

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNE POLITIKE

2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2967-7/23



Sarajevo, maj 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	11
5.1.	Nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje	11
5.2.	Poslovi iz nadležnosti iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodice i djece	11
5.2.1.	Ostvarivanja prava roditelja njegovatelja	11
5.2.2.	Ostvarivanje prava na dječiji dodatak.....	12
5.3.	Poslovi iz nadležnosti iz oblasti rada, zaštite na radu i zapošljavanja	13
5.4.	Poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar 14	
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
6.1.	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	15
6.2.	Izvještavanje.....	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
7.1.	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
7.1.1.	Prihodi i primici	16
7.1.2.	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
7.1.2.1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	16
7.1.2.2.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	17
7.1.2.3.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	20
7.1.2.4.	Kapitalni transferi	28
7.2.	BILANS STANJA.....	29
7.2.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	29
7.2.2.	Stalna sredstva.....	30
7.2.3.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	31
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	31
9.	JAVNE NABAVKE	32
10.	OSTALI NALAZI	33
10.1.	Implementacija i održavanje IT sistema	33
10.2.	Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2022. godinu i nadzor nad utroškom.....	34
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
V.	PRILOZI	37
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	37



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu imovine koju koristi i koja je u poslovnim knjigama na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 503.746 KM sadašnje vrijednosti (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Nisu jednoobrazno donošene odluke o radnom vremenu i vođene evidencije o radu s obzirom na to da je provedenim revizijama budžetskih korisnika konstatovana različita primjena odredbi Zakona o radu. Također, Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, koju je donijela Vlada FBiH 2006. godine, nije decidno navedeno vrijeme početka i završetka rada i korištenja dnevnog odmora (tačka 5.3 Izvještaja);
- Obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade članovima komisija, koje su isplaćene u neto iznosu od najmanje 65.416 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 7.1.2.2 Izvještaja);
- Naknade članovima upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite i RTV pretplate za lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize Ministarstvo planira i izvršava sa pozicije izdataka za materijal i usluge. Iako su ove naknade u navedenim izdacima odvojene posebnim projektom, ne predstavljaju troškove Ministarstva jer se plaćaju za druga fizička lica (tačka 7.1.2.2 Izvještaja);
- Nije izvršena raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2022. godinu jer Ministarstvo nije provelo propisane procedure u skladu sa Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, zbog čega odobrena sredstva u iznosu od 728.459 KM nisu raspodijeljena u 2023. godini (tačka 10.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.

Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 5. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti na usvajanje Prijedlog odluke o radnom vremenu u federalnim organima kojom će se regulisati početak i kraj radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena, u skladu sa Zakonom o radu	5.3
2.	Tekuće i kapitalne transfere planirati i realizovati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH	6.1
3.	Izdatke po osnovu isplate neto naknada za članove upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite potrebno je planirati i evidentirati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH	7.1.2.2
4.	Izdatke po osnovu RTV pretplate za lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize potrebno je planirati i evidentirati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.2.2
5.	Utvrditi prihvatljive troškove za programe Tekućeg transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata, a raspodjelu sredstava vršiti u tekuće namjene i u skladu sa utvrđenom svrhom, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Programu utroška sredstava.	7.1.2.3.3
6.*	Definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida.	7.1.2.3.3
7.	Bodovanje po transferu organizacijama civilnih invalida vršiti u skladu s kriterijima koji su utvrđeni javnim pozivom.	7.1.2.3.3
8.*	Kod utvrđivanja roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih transfera voditi računa kada su sredstva doznačena korisniku, kako bi se sredstva mogla realizovati i opravdati namjenski utrošak.	7.1.2.4
9.	Iznaći adekvatan način za finansiranje dugotrajnih kapitalnih projekata, u cilju obezbjeđenja kontinuirane izgradnje i okončanja započetih kapitalnih projekata ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH.	7.1.2.4
10*	Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za doradu SOTAC baze i procijeniti funkcionalnost baze, te u skladu s tim povećati vrijednost aplikativnog softvera.	10.1
11.	U skladu sa odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću vršiti raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.	10.2

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (3)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu;
- Budžet FBiH za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je osnovano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne politike, rada i penzijskog i invalidskog osiguranja, i to na: politiku rada i zapošljavanja, radne odnose i prava iz radnog odnosa; zaštitu na radu; penzijsko-invalidsko osiguranje; međunarodne konvencije u skladu sa Ustavom Bosne i Hercegovine, ugovore i bilateralne sporazume iz oblasti rada i zapošljavanja; socijalnu sigurnost i solidarnost, zaštitu civilnih žrtava rata; zaštitu porodica, usvojenje i starateljstvo; socijalnu zaštitu i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Organizacione jedinice ministarstva su: Kabinet ministra, Sektor za ekonomsko-finansijske i materijalne poslove, Sektor za rad, zaštitu na radu i zapošljavanje, Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje, Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece, Sektor za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba za evropske integracije i informacijsko-komunikacijske tehnologije, Jedinica za internu reviziju. Sistematizovana su radna mjesta za 99 izvršilaca, i to: šest rukovodilaca, 64 državna službenika, 26 namještenika i tri savjetnika ministra, a na 31. 12. 2023. godine bilo je zaposleno 86. Budžetom za 2023. godinu planirani broj zaposlenih je 89.

Ministarstvom rukovodi ministar Adnan Delić, koji je imenovan 28. 4. 2023. godine, a do tada je rukovodio ministar Vesko Drljača.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do maja 2024. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

² „Službene novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06 i 48/11



Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su djelimično preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	U toku 2023. godine okončana je revizija predmeta i korisnici uvedeni u pravo, u skladu sa odredbama Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH.
2.	Članovi ispitnih komisija za polaganje stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu biraju se sa listi dostavljenih sa univerziteta i fakulteta.
3.	Upisnik prvostepenih predmeta upravnog postupka po osnovu uvođenja u pravo osoba sa invaliditetom ažuriran je i vodi se u skladu s Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju u FBiH.
4.	U evidencije o radnom vremenu uneseni su podaci o prekidu rada u toku radnog vremena, i iskazuje se vrijeme dolaska i odlaska.
5.	Zaposlenici se u komisije angažuju u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
6.	Doneseni su akti kojima je regulisan način isplate naknade roditeljima njegovateljima i mjesečnog dječijeg dodatka i vođenje evidencije o korisnicima prava dječijeg dodatka.
7.	Postupci javnih nabavki su u 2023. godini blagovremeno pokrenuti, uzimajući u obzir period potreban da se postupak provede.
Djelimično realizovana preporuka	
1.	Prilikom raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera nije se u svim slučajevima vodilo računa da je ostavljeni rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku usklađen sa periodom realizacije projekata.
Nerealizovane preporuke	
1.	Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti na usvajanje prijedlog odluke o radnom vremenu na nivou FBiH kojom će se regulisati početak i kraj radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena, u skladu sa Zakonom o radu.
2.	Definisati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida, te bodovanje aplikacija vršiti u skladu sa bodovnom šemom.
3.	Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za doradu SOTAC baze i procijeniti funkcionalnost baze, te u skladu s tim povećati vrijednost aplikativnog softvera.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obaveza izmijenjeni 30. 8. 2023, odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obaveza revalorizacije.



2.	Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću nije izvršena u revidiranoj godini, zbog čega nije izvršena ocjena donošenja mjerljivih posebnih kriterija i definisanja dokumentacije koja je dokaz ispunjenosti kriterija za vrednovanje projekata po ovom osnovu, u svrhu objektivnog bodovanja.
----	--

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno jedanaest preporuka, od čega je sedam novih i četiri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (tri nerealizovane i jedna djelimično realizovana).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuću preporuku, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se ne bi ponovila u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su dvije preporuke od kojih je jedna realizovana, a za drugu nisu poduzete aktivnosti na realizaciji, zbog čega će se ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

Ministar je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji.

Odgovoran je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, odgovoran je za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim je uređena unutrašnja organizacija, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad.

Shodno tome, konstatujemo da je kontrolno okruženje u Ministarstvu uspostavljeno na zadovoljavajućem nivou.

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. Ministarstvo je u decembru 2023. godine izradilo Mapu poslovnih procesa, u januaru 2024. godine sačinilo Registar rizika i izvršilo procjenu i rangiranje rizika, te u izvršilo unos podataka u Aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Kontrolne aktivnosti zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija 28. 2. 2024. godine, u skladu s članom 14. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH. U njemu su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. U Izvještaj su uključene i mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu a to su: Definisanje procesa upravljanja IT tehnologijama (IS SOTAC i IS JR); Redovno praćenje i ažuriranje rizika; Razdvajanje dužnosti i obaveza u IT sistemima; Nastavak unapređenja informacionih sistema; Procjena sistema najmanje jednom godišnje i predlaganje mjera za unapređenje.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i za prethodnog i za novoimenovanog ministra i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

U Ministarstvu je organizovana Jedinica interne revizije u kojoj je od četiri sistematizovana radna mjesta na 31. 12. 2023. godine popunjeno jedno: načelnik Jedinice za internu reviziju, dok je stručni savjetnik – interni revizor 10. 10. 2023. godine dobrovoljno istupio iz državne službe. Rješenjem o postavljenju državnog službenika od 18. 3. 2024. godine navedeno radno mjesto je ponovo popunjeno.

Godišnjim planom rada za 2023. godinu, koji je sačinjen na osnovu Strateškog plana za period 2023–2025. godine, planirano je pet revizija, od čega je za četiri procijenjen visok rizik i za jednu srednji rizik.

Godišnji izvještaj o radu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 27. 2. 2024. godine. Uvidom u dostavljene izvještaje o provedenim revizijama utvrdili smo da je tokom 2023. godine obavljeno osam revizija, od čega su pet planiranih i tri neplanirane (ad hoc), i to: Revizija transfera žrtve rata; Revizija transfera roditelji njegovatelji; Revizija transfera podrška porodicama sa djecom; Revizija planiranja i izvršavanja budžeta; Revizija javnih nabavki; Revizija projekta podrške zapošljavanju 2017-2022; Obrazac PU 1200 RS; Revizija unapređenja kadrova. Od ukupno date 34 preporuke po izvještajima u 2023. godini realizovano je 13, a 21 preporuka nije realizovana jer se njihova realizacija očekuje u 2024. godini.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je u novembru 2022. godine usvojilo novi Plan integriteta, u skladu s Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH. Pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u provođenju prevencije i borbe protiv korupcije tokom obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva definisani su Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije, koji je donesen u aprilu 2022. godine. Izveštaj o provođenju mjera i preporuka za poboljšanje integriteta sačinjen je 23. 11. 2023. godine i dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Antikorupcionom timu Vlade FBiH.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

U skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Ministarstvo, između ostalog, vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na oblasti socijalne zaštite, rada, penzijskog i invalidskog osiguranja.

U skladu sa zakonskim propisima, u nadležnosti Ministarstva je obavljanje nadzora nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje, Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje (u daljem tekstu: FZ PIO/MIO), pet ustanova socijalne zaštite (Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Drin, Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Bakovići, Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj o obrazovanje – Pazarić, Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Ljubuški, Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje – Sarajevo), Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

5.1. Nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje

U cilju vršenja nadzora nad zakonitošću rada FZ PIO/MIO u skladu sa članom 137. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, Sektor za penzijsko i invalidsko osiguranje je 5. 3. 2023. godine donio Plan nadzora FZ PIO/MIO za 2023. godinu. Planom su definisane posjete kantonalnim službama sa rokovima izvršenja. Definisano je da se posjetom kantonalnim službama vrši upoznavanje sa radom, problemima u radu, dinamikom rješavanja po zahtjevima stranaka, provjerava ispravnost primjene propisa i dr., te se sačinjava službena zabilješka. Planom je definisano da se posjete kantonalne službe Sarajevo, Zenica, Goražde, Livno, Ljubuški i Travnik.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je izvršen planirani nadzor i sačinjene zabilješke koje su upućene ministru. Također, Sektor je dostavljao FZ PIO/MIO molbe i zahtjeve koje je zaprimao od lica koja su imala problema prilikom ostvarivanja svojih prava. Ministarstvo je nadzor nad zakonitošću rada FZ PIO/MIO provelo u skladu sa planom.

5.2. Poslovi iz nadležnosti iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodice i djece

5.2.1. Ostvarivanja prava roditelja njegovatelja

Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH,⁶ koji je stupio na snagu 30. 12. 2021. godine, priznaje se pravo jednom od roditelja lica s invaliditetom sa 100% oštećenjem organizma, a pravo se priznaje roditelju ukoliko je nezaposlen i prijavljen na evidenciji nadležne službe za zapošljavanje ili ukoliko ima dokaz Porezne uprave FBiH da nije osigurano lice u Jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa (JS).

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/21

U skladu sa Zakonom, roditelj njegovatelj ima pravo na mjesečnu naknadu u visini iznosa neto najniže plaće u FBiH u skladu sa Zakonom o radu,⁷ na koju se uplaćuju doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje za vrijeme nezaposlenosti po istim stopama kao za osiguranike iz osnova radnog odnosa u skladu s propisima o doprinosima. Obračun, prijave i uplatu mjesečne naknade i pripadajućih doprinosa, kao i prijave/odjave u JS registracije, kontrole i naplate doprinosa vrši centar za socijalni rad, odnosno općinska služba za socijalnu zaštitu.

Uputstvom o dokumentaciji kojom se dokazuje status roditelja njegovatelja u FBiH utvrđena je lista dokumenata kojom se u skladu sa Zakonom o roditeljima njegovateljima dokazuje ispunjavanje uslova za sticanje statusa roditelja njegovatelja u FBiH i ostvarivanje prava po osnovu tog statusa.

Postupak za priznavanje statusa roditelja njegovatelja i utvrđivanje prava pokreće se po zahtjevu stranke, o kojem u prvom stepenu rješava centar za socijalni rad, odnosno općinska služba za socijalnu zaštitu, a o žalbama protiv rješenja donesenih u prvom stepenu rješava Ministarstvo. Također, Ministarstvo vrši reviziju rješenja donesenih u prvom stepenu, a revizija odlaže izvršenje rješenja.

Pored toga, Ministarstvo je nadležno za provođenje ovog Zakona i propisa donesenih na osnovu Zakona, izdaje instrukcije i vrši neposredni nadzor u dijelu koji se odnosi na ostvarivanje prava, dok inspekcijski nadzor vrši Federalna uprava za inspekcijske poslove putem inspektora za socijalnu i dječiju zaštitu, u pogledu postupka ostvarivanja prava, kao i vođenja propisnih evidencija kroz jedinstvenu bazu podataka.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o roditeljima njegovateljima u FBiH, uređen je sadržaj i način vođenja evidencije o licima kojima je priznat status roditelja njegovatelja u FBiH i evidencije o isplata naknade i doprinosa koje ostvaruju roditelji njegovatelji po osnovu utvrđenog statusa u skladu sa Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH. Evidencije vodi Ministarstvo kroz jedinstvenu elektronsku bazu podataka o korisnicima svih prava iz oblasti socijalne i dječije zaštite u FBiH – SOTAC, na osnovu podataka koje u bazu podataka unosi nadležni centar za socijalni rad. Podaci koji se odnose na broj i datum obavljene revizije i broj i datum drugostepenog rješenja u bazu podataka unosi Ministarstvo.

S obzirom na to da je Ministarstvo u toku 2022. godine zaprimilo preko 1.500 predmeta radi rješavanja po reviziji, od kojih je riješeno cca 800, za rješavanje preostalih predmeta ministar je 14. 6. 2023. godine donio Odluku o rješavanju predmeta revizije po Zakonu o roditeljima njegovateljima u FBiH. Odlukom je imenovano pet zaposlenika koji će izvan redovnog radnog vremena raditi na predmetima revizije. Utvrđeno je da će predmete zadužiti od Sektora za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece i da će im se omogućiti pristup bazi SOTAC. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je na ovaj način riješeno 486 predmeta, dok su ostale predmete riješili uposlenici Sektora za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece kroz redovne radne zadatke.

5.2.2. Ostvarivanje prava na dječiji dodatak

Zakonom o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH⁸ uređene su osnove materijalne podrške porodicama s djecom, osnovna materijalna prava porodicama s djecom, postupak, uslovi i način ostvarivanja prava, finansiranje materijalne podrške porodicama s djecom, nadzor i druga pitanja od značaja za ostvarivanje materijalne podrške porodicama s djecom u FBiH.

Pravo na dječiji dodatak ostvaruje dijete ukoliko ukupni mjesečni prihodi po članu zajedničkog domaćinstva ne prelaze 40% najniže plate u FBiH, te ukoliko nije smješteno u hraniteljsku porodicu ili ustanovu socijalne zaštite u periodu dužem od 30 dana, a troškovi smještaja se djelimično ili u potpunosti obezbjeđuje iz budžetskih sredstava. Pravo na dječiji dodatak ostvaruje dijete do navršene 18. godine života, a visina dječijeg dodatka iznosi 19% najniže plate u FBiH utvrđene odredbama Zakona o radu.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 52/22

O pravu na dječiji dodatak u prvom stepenu odlučuje nadležni centar za socijalni rad, odnosno općinska služba socijalne zaštite prema mjestu prebivališta djeteta, a o žalbama protiv odluka donesenih u prvom stepenu odlučuje Ministarstvo kao drugostepeni organ. Isplata novčanih primanja vrši se na osnovu rješenja o priznavanju prava koje nadležni centar za socijalni rad, odnosno općinska služba socijalne zaštite unosi u Jedinstvenu elektronsku bazu podataka Ministarstva. Nadležni prvostepeni organi vode evidenciju o korisnicima po polu i izvršenim isplatama i dostavljaju mjesečne zbirne izvještaje Ministarstvu.

Ovim Zakonom regulisana je i novčana pomoć nezaposlenoj porodilji za čiju se isplatu obezbjeđuju sredstva u budžetima kantona.

Za praćenje primjene implementacije ovog zakona, kao i drugih propisa iz oblasti socijalne zaštite i zaštite porodica s djecom i provedbenih propisa imenovano je Koordinaciono tijelo 25. 10. 2022. godine, u čiji se sastav su imenovani predstavnici Ministarstva i kantonalnih ministarstava. Koordinaciono tijelo vrši objedinjavanje podataka i informacija prikupljenih kroz pojedinačne izvještaje resornih ministarstava i nadležnih centara za socijalni rad, odnosno općinskih službi socijalne zaštite, vrši njihovu analizu i sačinjava jedinstvene polugodišnje izvještaje o provođenju ovog zakona koje dostavlja Ministarstvu i kantonalnim ministarstvima.

Sa 31. 12. 2023. pravo na dječiji dodatak ostvarilo je 46.009, a 31.1. 2024. godine 18.834 korisnika.

5.3. Poslovi iz nadležnosti iz oblasti rada, zaštite na radu i zapošljavanja

U skladu s članom 34. Zakona o zaštiti na radu⁹ ministar je donio Pravilnik o uslovima koje moraju ispunjavati radnici za zaštitu na radu, programu, sadržaju, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita¹⁰, kojim su propisani uslovi koje moraju ispunjavati radnici za zaštitu na radu, program, sadržaj, način i troškovi polaganja stručnog ispita za obavljanje poslova radnika za zaštitu na radu (u daljem tekstu: stručni ispit), sastav komisije, kao i uvjeti pod kojim određena lica mogu biti oslobođena obaveze polaganja stručnog ispita. Također, donesen je Pravilnik o sadržaju, programu, načinu i troškovima polaganja stručnog ispita radnika koji obavljaju stručne poslove iz oblasti zaštite na radu¹¹, kojim je propisan sadržaj, program, način i troškovi polaganja stručnog ispita radnika koji obavljaju stručne poslove u ovlaštenim organizacijama, sastav komisije za polaganje stručnog ispita i druga pitanja u vezi sa polaganjem stručnog ispita. Navedenim pravilnicima uređena su pitanja koja se odnose na komisije za polaganje stručnih ispita, i propisano je da se stručni ispiti polažu pred komisijama koje imenuje ministar. Komisije čini predsjednik i dva člana koji se imenuju iz reda lica sa visokom stručnom spremom – VII stepen ili visoko obrazovanje prvog, drugog ili trećeg ciklusa Bolonjskog sistema studiranja (koje se vrednuje sa najmanje 180, odnosno 240 ECTS bodova), iz oblasti prava, tehnologije, hemije, biologije, elektrotehnike, mašinstva, medicine rada - doktor medicine specijalista medicine rada, ili iz oblasti zaštite na radu, sa najmanje deset godina radnog iskustva u struci, od čega je najmanje pet godina iskustva u oblasti zaštite na radu. Radi unapređenja rada i transparentnijeg odabira članova komisija upućeni su dopisi univerzitetima i fakultetima da Ministarstvu dostave podatke o nastavnom osoblju. Članovi komisije se imenuju sa dostavljenih spiskova, a nakon izvršene provjere o ispunjenosti ostalih uslova.

U nadležnosti Sektora za rad, zaštitu na radu i zapošljavanje je nadzor nad zakonitošću rada kantonalnih službi za zapošljavanje i nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje (u daljem tekstu: Zavod). U skladu s mišljenjem, koje je dalo Federalno ministarstvo pravde, Ministarstvo je dužno unutrašnjom organizacijom osigurati kontinuiran neposredni nadzor nad zakonitošću rada Federalnog zavoda za zapošljavanje. S tim u vezi, nadležni Sektor je u toku revidirane godine kontinuirano pratio aktivnosti Zavoda kroz prisustvo sjednicama upravnog odbora, razmatranje i davanje saglasnosti na akta Zavoda (program rada, finansijski plan, izvršavanje finansijskog, izvještaj o radu, planski i drugi dokumenti).

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 79/20

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 83/21

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 83/21

U nadležnosti Ministarstva je, između ostalog, i praćenje primjene Zakona o radu, te u skladu s tim izvršavanje zakona, drugih propisa i općih akata. Provođenjem revizija kod drugih subjekata revizije utvrdili smo različitost tumačenja i postupanja u pogledu primjene odredbi Zakona o radu po pitanju radnog vremena i vođenja evidencija o radnom vremenu. Konstatovano je da je najveći broj korisnika donio odluku o radnom vremenu, ali da nisu ujednačeni stavovi po pitanju početka i kraja radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena. Pored toga, utvrdili smo različitosti u pogledu vođenja evidencija o radnom vremenu, gdje se evidencije ne vode ažurno sa svim potrebnim elementima za svakog zaposlenika, odnosno ne možemo potvrditi da su evidencije vjerodostojne i da se vode dnevno za svakog zaposlenika s obzirom na to da je u prezentiranim evidencijama iskazano identično vrijeme početka i završetka rada i korištenja dnevnog odmora za sve zaposlenike. S obzirom na to da je u nadležnosti Ministarstva pripremanje stručnih pravnih mišljenja i objašnjenja za primjenu zakona, drugih propisa i općih akata, potrebno je donijeti, u skladu sa Zakonom o radu, ujednačen stav po pitanju radnog vremena.

Preporuka:

- ***sačiniti i Vladi FBiH dostaviti na usvajanje Prijedlog odluke o radnom vremenu u federalnim organima kojom će se regulisati početak i kraj radnog vremena, te vrijeme odmora u toku radnog vremena, u skladu sa Zakonom o radu.***

5.4. Poslovi iz nadležnosti Sektora za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar

U nadležnosti Sektora za zaštitu i inkluziju osoba sa invaliditetom, civilnih žrtava rata i jedinstveni registar je i obavljanje nadzora nad zakonitošću rada Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu: Fond) i Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

U skladu sa Odlukom o osnivanju Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom, upravni nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Fonda obavlja Ministarstvo i kantonalna ministarstva nadležna za poslove rada i socijalne politike, svako u okviru svoje nadležnosti. U postupku revizije prezentiran je Izvještaj o provedenom nadzoru 22. 2. 2023. godine u kojem su date određene preporuke, između kojih i preporuka da se Pravilnikom o ostvarivanju prava na isplatu novčanih naknada potpunije definišu kriteriji, a Fond je dostavio izmijenjen Pravilnik Ministarstvu u septembru 2023. godine.

Zakon o osnivanju instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja¹² propisano je da nadzor nad zakonitošću rada Instituta vrši Ministarstvo, Federalno ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Federalno ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo finansija, svako u okviru svoje nadležnosti. Nadzor nad radom Instituta regulisan je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. S tim u vezi, nadležni Sektor kontrolise spiskove korisnika usluge medicinskog vještačenja, koje im dostavlja Institut, te u slučajevima sumnje u objektivnost datih nalaza, traži se provjera dodatno medicinsko vještačenje. U toku 2023. godine sačinjen je Pravilnik o vršenju nadzora nad zakonitošću rada Instituta i izvršen nadzor.

U nadležnosti Sektora je i vođenje prvostepenih i drugostepenih upravnih postupaka. Drugostepeni upravni postupci vode se po žalbama na rješenja prvostepenih organa prilikom uvođenja u pravo i utvrđivanja statusa osoba sa invaliditetom, te revizije rješenja prvostepenih organa. U 2023. godini konstatovali smo da se upisnik prvostepenih predmeta upravnih postupaka vodi ažurno u skladu s Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju u FBiH.¹³

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 70/07, 26/14, 40/18 i 25/22

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 96/19

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1. Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžetom FBiH za 2023. godinu¹⁴, Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 396.593.103 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu¹⁵ u iznosu od 480.131.699 KM. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (472.400.838 KM ili 98%), bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (3.449.495 KM), kapitalne transfere (2.300.000 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.582.683 KM), doprinose poslodavca (311.683 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (87.000 KM).

Ministarstvu je odobrena unutrašnja preraspodjela sredstava u iznosu od 2.100.000 KM Rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 22. 11. 2023. godine, kada su povećana sredstva tekućeg transfera neprofitnim organizacijama za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite, a umanjena sredstva tekućeg transfera pojedincima za lica sa invaliditetom – neratni invalidi za iznos od 1.983.000 KM, dok su na pozicijama rashoda i izdataka izvršene korekcije u ukupnom iznosu od 117.000 KM. Također, iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH obezbijedena su nedostajuća sredstva za izgradnju stambenog kompleksa „Odjel B – Urlenike“ Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Drin (300.000 KM) i za organizaciju centralne manifestacije Programa obilježavanja „Dječije nedjelje“ (15.000 KM). Raspoloživa sredstava su iznosila 457.992.673 KM.

Ministarstvo je donijelo godišnji i trogodišnji plan rada u skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH i dostavilo Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Revizijom smo konstatovali da Ministarstvo prilikom planiranja budžeta tekuće transfere ne klasificira u zavisnosti od njihove namjene i korisnika, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,¹⁶ što je obaveza utvrđena članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.¹⁷ To je za posljedicu imalo da transferi nisu knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama, zbog čega finansijski izvještaji ne daju tačne podatke o transferima, prema njihovoj namjeni i korisnicima (tačka 7.1.2.3.3 Izvještaja).

Preporuka:

- *tekuće i kapitalne transfere planirati i realizovati u skladu s kontnim planom utvrđenim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2. Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2023. godinu Ministarstvo je dostavilo Federalnom zavodu za programiranje razvoja u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.¹⁸

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje za 2023. i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji sačinjeni su i dostavljeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 85/23

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14 i 99/23

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14 i 66/23

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 74/19, 2/21

Također, godišnji obračun i periodični izvještaji sačinjeni su i dostavljeni i za Poseban transakcijski račun - namjenski podračun u okviru JRT „Polaganje stručnih ispita“, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je tekući transfer - Transfer za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite planiran i realizovan na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama dijelom odobren za kapitalne namjene (obrazloženo u tački 7.1.2.3.3 Izvještaja). Sredstva za kapitalna ulaganja nisu planirana niti odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), s obzirom na to da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih, koja su stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, a ne tekućih transfera. **To je za posljedicu imalo da sredstva tekućih transfera nisu korištena samo za namjene koje su određene Budžetom i Programom utroška sredstava u skladu s članom 6. i 33. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu. S obzirom na to da tekući transferi nisu korišteni za utvrđene namjene, nisu ni knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama na osnovu kontnog plana koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su u Godišnjem izvještaju o izvršenu budžeta iskazani u iznosu od 30.426 KM i u cijelosti se odnose na neporezne prihode ostvarene po osnovu organizovanja polaganja stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu. U izvještajnom periodu iskazani su rashodi u iznosu od 30.426 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 7.974 KM prenesena su na razgraničenja, u skladu s propisima.

7.1.2. Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 457.992.673 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 450.629.945 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih od 3.083.053 KM, kapitalni transferi u iznosu od 2.600.000 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge od 1.349.596 KM, doprinosi poslodavca od 271.954 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 58.124 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.590.046 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu u visini od 385 KM, boda za obračun plaće od 1,0 i pripadajućeg koeficijenta platnog razreda utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. **Izvršili smo uvid u obračun plaća za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine, koji se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika i konstatovali smo da Ministarstvo postupa u skladu sa zakonskim propisima.**

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je blagovremeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹⁹ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH²⁰ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.²¹

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

Zakonom o radu (član 36. stav 2 i 4) propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije utvrđeno u kraćem trajanju, kao i da se može rasporediti na pet, odnosno šest radnih dana u skladu sa kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu. Također, članom 26. Pravilnika o pravima i dužnostima državnih službenika i namještenika iz radnog odnosa utvrđeno je radno vrijeme u trajanju od 40 sati, raspoređenih na pet radnih dana. Članom 27. definisan je dnevni odmor od 30 minuta, a državni službenici i namještenici koji koriste dnevni odmor dužni su produžiti radno vrijeme za tih 30 minuta.

Ministarstvo je 20. 4. 2022. godine donijelo Odluku o radnom vremenu u Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, kojom je propisano da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati i da se raspoređuje na pet radnih dana po osam sati. Pored toga, definisano je da radno vrijeme počinje u 8:00 sati, te da zaposlenici tokom radnog vremena imaju pravo na odmor u trajanju od 30 minuta koji se ne uračunava u radno vrijeme i može se koristiti u periodu od 10:30 do 12:00 sati.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije trebaju sadržavati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovog Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac ga je dužan unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. U članu 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

Nakon prethodne revizije Ministarstvu je data preporuka Putem pisma menadžmentu koja se odnosi na vođenje evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu s obzirom na to da se u prethodnom periodu nije vodila u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i nije bila vjerodostojna. Izvršenim uvidom u evidencije prisustva na poslu iz 2024. godine, koje sačinjavaju rukovodioci organizacionih jedinica, konstatovali smo da je Ministarstvo realizovalo navedenu preporuku, i da se evidencija vodi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Evidencije sadrže podatke o početku rada, završetku rada, vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično, vrijeme terenskog rada (službeni izlaz), vrijeme neprisustva u toku dnevnog rasporeda radnog vremena po zahtjevu radnika (privatni izlaz). Pored navedenog, uvidom u elektronske evidencije (ulaz i izlaz iz zgrade) konstatovali smo da se evidencije koje vodi Ministarstvo ne razlikuju od elektronskih evidencija Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 493.008 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (203.514 KM), jednokratne pomoći, jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl., a koje se odnose na jednokratnu pomoć zaposlenicima u skladu sa Odlukom o izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći koju je donijela Vlada FBiH (102.060 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (58.780 KM), regres za godišnji odmor (51.935 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (14.814 KM), naknada za odvojeni život (15.938 KM), naknada troškova smještaja dužnosnika (7.516 KM), pomoć u slučaju smrti (5.048 KM) i otpremnine zbog odlaska u penziju (31.684 KM). Uvidom u rješenja za pojedine vrste naknada utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

7.1.2.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.349.596 KM. Strukturu ovih izdataka čine putni troškovi (27.524 KM), izdaci za komunikacije i komunalne usluge (86.410 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (26.634 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (10.244 KM), unajmljivanje imovine i opreme (10.987 KM), izdaci za tekuće održavanje (317.450 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa (6.364 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (863.981 KM).

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** koji iznose 317.450 KM, najvećim dijelom iskazane su usluge opravki i održavanja opreme u vrijednosti od 209.020 KM. Usluge opravki i održavanja opreme se odnose na održavanje informacionog sistema SOTAC (159.839 KM) i Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi (40.000 KM).

S obzirom na to da je prethodni ugovor sa dobavljačem COMP-IT d.o.o. Sarajevo prestao da važi u martu, a postupak javne nabavke navedenih usluga bio poništen nakon izjavljene žalbe na tendersku dokumentaciju i prihvatanja žalbe od Ureda za razmatranje žalbi, Ministarstvo je dostavilo urgenciju Agenciji za javne nabavke za dalje smjernice za prevazilaženja problema kako ne bi dovelo u pitanje zakonske isplate korisnicima (civilne žrtve rata, osobe sa invaliditetom, roditelji njegovatelji i dr.). Zaključen je novi Ugovor za nabavku pružanja usluga održavanja informacionog sistema SOTAC sa istim dobavljačem na period od 1. 3. – 31. 5. 2023. godine do okončanja procedure javne nabavke u iznosu od 43.802 KM. Nakon provedenog postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja zaključen je novi ugovor sa COMP-IT d.o.o. Sarajevo na iznos od 189.985 KM sa uključenim PDV-om. Ove usluge obavljane su isključivo na zahtjev korisnika, sačinjavani su sedmični izvještaj, a na osnovu sedmičnih izvještaja mjesečni izvještaj, na osnovu kojeg se vrši fakturisanje. Mjesečni izdaci za razvoj i održavanje SOTAC-a iznosili su do 16.755 KM sa PDV-om.

Ugovori za održavanje informacionog sistema Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi potpisani su sa Finansijsko informatičkom agencijom (FIA) u oktobru i decembru (Aneks) 2022. godine i u novembru 2023. godine. Uvidom u fakture i ugovore utvrdili smo da se obračun i isplata vrši u skladu s zaključenim ugovorima.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 863.981 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za rad komisija (436.672 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (141.973 KM), izdatke za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja (90.485 KM), ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (34.054 KM), i usluge objavljivanja tendera i oglasa (19.778 KM).

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 436.672 KM i najvećim dijelom (346.556 KM) se odnose na isplatu neto naknada za članove upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite, koje u skladu sa Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH²² vrši Ministarstvo od 1. 1. 2023. godine. Naknada za rad članovima upravnog i nadzornog odbora obezbjeđuje se u budžetu FBiH na poziciji Ministarstva, u skladu sa Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH. Visina naknada je utvrđena Odlukom Vlade FBiH iz novembra 2019. godine a utvrđuje se u visini od 60% prosječne neto plate u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za članove i 80% za predsjednike. Upravne i Nadzorne odbore imenuje Vlada FBiH na period do četiri godine.

S obzirom na to da se izdaci za isplatu neto naknada za članove upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite ne odnose na izdatke Ministarstva, oni nisu planirani i evidentirani na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***izdatke po osnovu isplate neto naknada za članove upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite potrebno je planirati i evidentirati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

²² „Sl. novine FBiH“, br. 64/22

Preostali dio (90.116 KM) se odnosi na neto naknade za rad u komisijama, od čega se 24.700 KM odnosi na komisije za polaganje stručnog ispita za obavljanje stručnih poslova iz oblasti zaštite na radu i komisije za polaganje stručnog ispita za radnika za zaštitu na radu, a 65.416 KM na komisije koje su imenovane u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (u daljnjem tekstu: Uredba),²³ kao što su komisija za davanje stručnog mišljenja radi utvrđivanja statusa posebne kategorije civilnih žrtava rata, komisija za javne nabavke, komisija za provođenje javnog oglasa za popunu upražnjenog radnog mjesta, i komisije za izbor članova upravnih i nadzornih odbora federalnih ustanova socijalne zaštite.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uzetu u uzorak vezano za formiranje, rad i isplatu naknada članovima komisija konstatovali smo da su komisije formirane u skladu sa Uredbom, zadatke i poslove su obavljale van radnog vremena, a obračun i isplata naknada su izvršeni u skladu s Uredbom.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,²⁴ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁵ Zakonom o doprinosima²⁶ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁷

S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Izdaci za **ostale nespomenute usluge i dažbine** u iznosu od 141.973 KM odnose se na izdatke po osnovu RTV pretplate. Odlukom Vlade FBiH²⁸ lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize oslobođena su plaćanja RTV takse. Prema odabranom uzorku mjesečnu pretplatu u iznosu od 7,50 KM Ministarstvo je platilo u januaru za 1.574 osoba, martu za 1.571 osoba, maju za 1572 osoba, augustu 1574 osoba i septembru za 1.575 osobu. Isplata se vrši na osnovu faktura koje dostavlja RTV FBiH. Kao i u prethodnim godinama, ne postoji kontrola utvrđenog broja korisnika za koje se plaća ova pretplata i zbog toga nije moguće izvršiti detaljnu kontrolu i potvrditi visinu nastalog izdatka. Odluka Vlade FBiH o oslobađanju plaćanja RTV pretplate za lica sa paraplegijom i lica oboljelih od dječije paralize privremenog je karaktera i trebala se primjenjivati do donošenja odgovarajućeg propisa o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate određenih kategorija stanovništva. Međutim, još uvijek ne postoji odgovarajući propis kojim bi se definisao zvaničan izvor podataka o broju korisnika za koje se plaća RTV pretplata, te se postupa po postojećoj Odluci.

Budući da se izdaci za RTV pretplatu plaćaju za lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize, oni se ne odnose na izdatke Ministarstva, zbog čega nisu planirani i evidentirani na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izdatke po osnovu RTV pretplate za lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize potrebno je planirati i evidentirati na poziciji tekućih transfera u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Izdaci za usluge Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja iskazani su u iznosu od 90.485 KM i odnose se na usluge medicinskog vještačenje po osnovu zaključenog Ugovora od 22. 9. 2022. godine. Uvidom u fakture sa izvještajima utvrdili smo da se izdaci odnose na usluge medicinskog vještačenja neratnih invalida u II stepenu i da se fakturišu u skladu s Ugovorom.

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 29/00, 58/08, 101/18



7.1.2.3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su **Tekući transferi i drugi tekući rashodi** u iznosu od 450.629.945 KM, a planirani u iznosu od 480.131.699 KM. Odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (115.009.009 KM), tekuće transfere pojedincima (330.396.845 KM) i tekuće transfere neprofitnim organizacijama (5.224.091 KM). Drugi tekući rashodi planirani za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (vansudska nagodba) u iznosu od 100.000 KM nisu realizovani. S obzirom na to da u toku 2023. godine zaposlenici Ministarstva nisu potpisivali vansudske nagodbe sredstva su ostala nerealizovana.

U okviru tekućih transfera pojedincima i drugim nivoima vlasti najvećim dijelom su transferi civilnim žrtvama rata, osobama sa invaliditetom, roditeljima njegovateljima, te transfer za dječiji dodatak. Ovi transferi se odnose na isplate po posebnim zakonskim propisima, a regulisani su Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice s djecom²⁹, Zakonom o roditeljima njegovateljima u FBiH i Zakonom o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH, i u ukupnim tekućim transferima sudjeluju u iznosu od 380.671.411 KM (84%).

Realizacija ostalih tekućih transfera regulisana je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu, odnosno programima utroška sredstava tekućih transfera koje je usvojila Vlada FBiH.

Pregled odobrenih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

u KM

Red. broj	Naziv transfera	Budžet za 2023. godinu	Unutrašnja preraspodjela sredstava/ tekuća rezerva	Realizovano u 2023. godini	Realizovano u 2022. godini	Izvršenje 5/(3+4)* 100
1	2	3	4	5	6	7
	I Tekući transferi drugim nivoima vlasti	117.735.646	0	115.009.009	79.657.853	97,68
1	Transfer za implementaciju i uvođenje u prava neratnih invalida	200.000		200.000	200.000	100
2	Transfer civilnim žrtvama rata	25.000.000		24.438.023	24.256.152	97,75
3	Provedba Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH	28.000.000		25.836.544	1.532.095	92,27
4	Projekat zapošljavanja	1.000		0	0	0
5	Sredstva na ime verif. duga prema FZ PIO	0		0	27.317.169	-
6	Projekat WB – Svjetske banke podrške zapošljavanju	0		0	7.627.737	-
7	Transfer za kantonalne službe za zapošljavanje	0		0	18.724.700	-
8	Podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize	64.534.646		64.534.442	0	100,00
	II Tekući transferi pojedincima	348.695.192	-1.983.000	330.396.845	141.683.032	95,29
9	Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi	226.986.816	-1.983.000	219.035.610	139.074.688	97,35
10	Zakon o materijalnoj podršci porodice s djecom u FBiH	121.708.376		111.361.235	2.608.344	91,50
	III Tekući transferi neprofitnim organizacijama	3.320.000	1.998.000	5.224.091	5.160.585	98,23
11	Provedba Zakona o zaštiti od nasilja u porodici	500.000		500.000	250.000	100,00
12	Dječija nedjelja	40.000		40.000	35.944	100,00
13	Transfer za organizacije civilnih invalida	500.000		484.741	486.808	96,95
14	Ekonomsko socijalno vijeće	150.000		75.000	150.000	50,00
15	Crveni krst/križ Federacije BiH	460.000		460.000	560.000	100,00
16	Sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH	1.500.000		1.500.000	1.347.833	100,00

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 36/99, 54/04, 39/06, 14/09, 45/16, 40/18 i 16/23



17	Transfer za finansiranje i rad udruženja penzionera na nivou FBiH-član 125. Zakona PIO/MIO	80.000		80.000	80.000	100,00
18	Tehnička podrška u izradi, štampanju i promociji Strategije za unapređenje prava i položaja osoba sa invaliditetom u FBiH 2022.-2027. godina	20.000		20.000	0	100,00
19	Transfer za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite	70.000	1.983.000	2.049.350	0	99,82
	Tekuća rezerva Vlade FBiH za organizaciju centralne manifestacije programa obilježavanja "Dječije nedjelje" za 2023. godinu	0	15.000	15.000	0	100,00
20	Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja	0		0	1.800.000	-
21	Muslimansko dobrotvorno društvo „Merhamet“	0		0	250.000	-
22	Caritas Vrhbosanske biskupije	0		0	75.000	-
23	Caritas biskupije Mostar – Duvno i Trebinje – Mrkan	0		0	75.000	-
24	Srpsko humanitarno udruženje „Dobrotvor“	0		0	50.000	-
	IV Subvencije javnim preduzećima	2.550.000	0	0	4.272.628	-
25	JP Elektroprivreda BiH i JP Elektroprivreda HZHB po osnovu subvencija troškova električne energije	2.550.000		0	2.083.759	-
26	JP Elektroprivreda BiH po osnovu subvencija troškova električne energije za 2019. godinu	0		0	2.188.869	-
	Tekući transferi (I + II + III + IV)	472.300.838	15.000	450.629.945	230.774.098	95,41

7.1.2.3.1. Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Tekući transfer - Podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize realizovan je u iznosu od 64.534.442 KM, na osnovu Odluke Vlade FBiH od 14. 6. 2023. godine o usvajanju Programa utroška sredstava³⁰ (u daljnjem tekstu: Program, kojom su sredstva za ove namjene planirana) u iznosu od 64.534.646 KM.

Potencijalni korisnici koji mogu ostvariti pravo na ovu podršku su prema Programu podijeljeni na četiri kategorije energetske siromašnih domaćinstava: Domaćinstva u kojima su najviše dva člana korisnici prava na penziju po propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju u iznosu koji nije viši od iznosa zagarantovane penzije za 12. mjesec 2022. godine prema podacima Federalnog zavoda za penzijsko-invalidsko osiguranje i to pod uslovom da nisu korisnici razmjernje penzije s inostranstvom i da nijedan odrasli član domaćinstva tokom 2022. godine nije ostvarivao dodatna primanja po osnovu radnog odnosa; Domaćinstva u kojima žive materijalno neosigurane i za rad nesposobne odrasle osobe koje nemaju prijeko potrebnih sredstava za izdržavanje, nesposobne su za rad i ne mogu osigurati sredstva za život po nekom drugom osnovu, a kojima je u 12. mjesecu 2022. godine isplaćeno pravo na stalnu novčanu pomoć prema propisima iz oblasti socijalne zaštite; Domaćinstva u kojima žive djeca koja su zaključno s 31.05.2023. godine ostvarila pravo na dječiji dodatak po osnovu Zakona o materijalnoj podršci porodica s djecom u FBiH; Domaćinstva u kojima su tokom prethodne kalendarske godine jedno ili više maloljetne djece, uslijed smrti ili nepoznatog identiteta drugog roditelja, živjeli sa samo jednim roditeljem koji u tom periodu nije ostvarivao prihode koji se oporezuju po propisima o porezu na dohodak ili nije ostvarivao primanja po osnovu radnog odnosa u iznosu višem od iznosa najniže plaće u Federaciji u 2022. godini (543,00 KM). Kriterije za raspodjelu sredstava utvrdila je Radna grupa koju je 9. 2. 2023. godine imenovala Vlada FBiH.

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 46/23

Ministarstvo je potpisalo sporazum sa predstavnicima svih 79 jedinica lokalne samouprave na nivou FBiH i objavilo Javni poziv za dodjelu ovih sredstava, sa rokom za podnošenje prijave od 23. 10. do 10. 11. 2023. godine. Zainteresovana fizička lica su jedinicama lokalne samouprave dostavljala zahtjeve i propisanu dokumentaciju, a jedinice lokalne samouprave vršile provjeru zaprimljene dokumentacije u potrebne podatke unosile u elektronsku aplikaciju kreiranu za ove namjene. Provjera zaprimljenih podataka vršila se putem evidencija Ministarstva, SOTAC baze, te službenih evidencija Federalnog zavoda za penzijsko-invalidsko osiguranje i Porezne uprave FBiH. Privremene liste korisnika kreirale su jedinice lokalne samouprave a konačnu listu Ministarstvo, nakon izvršene kontrole. Odluku o utvrđivanju visine jednokratne novčane pomoći donijela je Vlada FBiH 21. 12. 2023. godine. Najznačajniji iznos sredstava odobren je za 116.933 domaćinstava iz kategorije penzionera (Domaćinstva u kojima su najviše dva člana korisnici prava na penziju po propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju u iznosu koji nije viši od iznosa zagarantovane penzije za 12. mjesec 2022. godine prema podacima Federalnog zavoda za penzijsko-invalidsko osiguranje i to pod uslovom da nisu korisnici razmjernе penzije s inostranstvom i da nijedan odrasli član domaćinstva tokom 2022. godine nije ostvarivao dodatna primanja po osnovu radnog odnosa) u pojedinačnom iznosu od 364,25 KM, dok je ostalim kategorijama odobren pojedinačan iznos od 579,76 KM za 37.846 domaćinstava.

Transfer civilnim žrtvama rata realizovan je u iznosu od 24.438.023 KM. Realizacija transfera odnosi se na transfer civilnim žrtvama rata koji su prava ostvarili u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom.

Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja civilnih žrtava rata i o načinu vođenja evidencija o korisnicima prava utvrđeni su način isplate mjesečnih novčanih primanja civilnih žrtava rata, vođenje evidencija o korisnicima prava i druga primanja u vezi ovih isplata i evidencija.

Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da nadležni kantonalni organi uprave podnose Ministarstvu zahtjeve na osnovu kojih se vrše isplate nadležnim kantonalnim organima uprave i evidentiranje u Glavnoj knjizi. Također, konstatovali smo da Ministarstvo vrši kontrolu isplate ovih sredstava, te ukoliko se utvrdi da je izvršena neosnovana isplata korisnicima koji su prava izgubili, povrat sredstava vrši se od kantonalnih organa uprave.

Uputstvom o načinu povrata novčanih sredstava od kantona za neosnovane isplate civilnim žrtvama rata regulisan je način povrata novčanih sredstava iz federalnog budžeta koja su neosnovano isplatila kantonalna ministarstva nadležna za zaštitu civilnih žrtava rata u postupku isplate mjesečnih novčanih primanja civilnim žrtvama rata. Povrat neosnovano isplaćenih novčanih sredstava vrši se na način da kantonalna ministarstva koriguju zahtjev za uplatu novčanih sredstava u vidu umanjenja traženog iznosa novčanih sredstava za naredni mjesec.

Shodno tome, utvrdili smo da se evidentiranje vrši na osnovu zahtjeva, te da se vrši kontrola isplaćenih sredstava, a za neosnovane isplate vrši se povrat u skladu sa uputstvima.

Ovu naknadu je za decembar 2023. godine ostvario je 8.091 korisnik.

Sredstva za provedbu Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH realizovana su u iznosu od 25.836.544 KM. Ostvarivanje prava po osnovu ovog Zakona šire je opisano u tački 5.2 Izvještaja. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu zahtjeva centra za socijalni rad, koji vrši i prijavu korisnika u Jedinstveni sistem registracije, kontrole i obračuna doprinosa i uplatu sredstava na račune krajnjih korisnika. Uz zahtjev je priložena Rekapitulacija za priznavanje prava – Pravo na novčanu naknadu roditelja njegovatelja, te obrazac 2001 – Specifikacija uz isplatu plaća zaposlenika u radnom odnosu kod pravnih i fizičkih lica. Na osnovu zahtjeva, nadležni Sektor sačinjava Pregled potrebnih sredstava za isplatu prava roditeljima njegovateljima. Roditelji koji su uvedeni u pravo kao roditelji njegovatelji dužni su u skladu sa Zakonom izvršiti povrat sredstava (dodatak na njegu) koju su ostvarivali po Zakonu o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i porodice s djecom. Ministarstvo nakon obavljene revizije rješenja prvostepenog organa dostavlja obavijest o okončanoj reviziji i obavijest o obavezi povrata sredstva.

7.1.2.3.2. Tekući transferi pojedincima

Transfer za osobe sa invaliditetom – neratni invalidi realizovan je u iznosu od 219.035.610 KM. Korisnici prava ostvaruju naknadu u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom. Iznos naknade za socijalnu zaštitu utvrđuje se rješenjem, na osnovu Pravilnika o ocjenjivanju oštećenja organizma kod osoba sa invaliditetom u postupku ostvarivanja prava.³¹ Osnovica za obračun mjesečnih novčanih primanja je do marta 2023. godine iznosila 274,40 KM, nakon čega je izmjenama Zakona utvrđena u visini od 80% minimalne plate u FBiH, koja se utvrđuje u skladu sa zakonom. Uputstvom o načinu isplate novčanih primanja osoba sa invaliditetom i o načinu vođenja evidencije o korisnicima prava³² utvrđen je način isplate mjesečnih novčanih primanja osoba sa invaliditetom i vođenja evidencije o korisnicima prava.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama iz podataka SOTAC baze, koje se kontrolišu i ovjeravaju u Ministarstvu, čime se potvrđuje opravdanost nastale obaveze.

Na osnovu prezentirane dokumentacije i uvidom u SOTAC bazu utvrdili smo da Ministarstvo vrši kontrolu isplate sredstava. Međutim, zbog neblagovremenog utvrđivanja činjenice o smrti korisnika vršene su i neosnovane isplate. U cilju povrata neosnovano isplaćenih sredstava u tekućoj i ranijih godina, Ministarstvo je poduzimalo mjere na način da je upućivalo zahtjeve za povrat i opomene pred tužbu. Također, sa korisnicima su zaključivani sporazumi o vansudskoj nagodbi, a pokrenuti su i sudski zahtjevi preko Pravobranilaštva FBiH u sudskim postupcima, te krivične prijave.

Tekući transfer pojedincima - Zakon o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH realizovan je u iznosu od 111.361.235 KM. Odnosi se na isplate dječijeg dodatka u skladu sa Zakonom o materijalnoj podršci porodicama s djecom u FBiH. Iznos naknade utvrđuje nadležni centar za socijalni rad, odnosno općinska služba socijalne zaštite rješenjem, prema mjestu prebivališta djeteta. Sektor za socijalnu zaštitu i zaštitu porodice i djece zaključuje spiskove za isplatu dječijeg dodatka za prethodni mjesec. Kroz jedinstvenu elektronsku bazu podataka SOTAC zaključuju se samo pravosnažna prvostepena rješenja. Nadležni centri za socijalni rad kroz službe socijalne zaštite dužni su da iskontrolišu zaključene liste kroz SOTAC bazu podataka, te potpisane i ovjerene zajedno s pravosnažnim rješenjima dostave u Ministarstvo. Isplata korisnicima sredstava vrši se nakon što nadležni sektor uporedi dostavljene spiskove/izvještaje iz SOTAC baze sa pravosnažnim rješenjima. Visina dječijeg dodatka iznosi 19% najniže plate u FBiH utvrđene u skladu sa odredbama Zakona o radu. Evidentiranje u Glavnoj knjizi vrši na osnovu Rekapitulacije isplata po bankama iz podataka SOTAC baze, koje se kontrolišu i ovjeravaju u Ministarstvu, čime se potvrđuje opravdanost nastale obaveze.

7.1.2.3.3. Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 5.224.091 KM, od čega su najznačajnija sredstva dodijeljena za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite (2.049.350 KM), za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH (1.500.000 KM), za provedbu Zakona o zaštiti od nasilja u porodici (500.000 KM), organizacijama civilnih invalida (484.741 KM) i Crvenom krstu/križu FBiH (460.000 KM).

Transfer za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite (2.049.350 KM) realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 12. 12. 2023. godine.

Programom utroška sredstava predviđena je raspodjela sredstava tekućeg transfera u iznosu od 2.053.000 KM i raspodjela sredstava kapitalnog transfera u iznosu od 300.000 KM. Sredstva tekućeg transfera planirana su za: unapređenje kvaliteta usluga socijalnog zbrinjavanja i stručne podrške (1.053.000 KM); ublažavanje posljedica energetske krize i poskupljenja energenata (590.000 KM); zadovoljavanje egzistencijalnih potreba socijalno ugroženog stanovništva (350.000 KM); unapređenje stručnih i organizacijskih kapaciteta u sistemu socijalne i dječije zaštite (35.000 KM) i promociju prava socijalno isključenih pojedinaca i grupa (25.000 KM).

³¹ „Sl. novine FBiH“ br. 73/10

³² „Sl. novine FBiH“ br. 46/05, 60/12

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su zahtjevi za dodjelu sredstava u Ministarstvo pristizali tokom revidirane godine i po osiguranju sredstava putem unutrašnje preraspodjele sredstava u iznosu od 1.983.000 KM (Rješenje Federalnog ministarstva finansija od 22. 11. 2023. godine) nastavljena je procedura raspodjele sredstava. Komisija za vrednovanje predloženih programa i projekata imenovana je 15. 12. 2023. godine, izvršila je bodovanje, sačinila prijedlog liste korisnika sredstava, a 20. 12. 2023. godine Izvještaj o radu. Konstatovano je da su zaprimljena ukupno 52 zahtjeva za sufinansiranje programa i projekata i da su svi ispunili formalno pravne uslove za dodjelu sredstava.

Program „Unapređenje kvaliteta usluga socijalnog zbrinjavanja i stručne podrške“ realizovan je u iznosu od 1.053.000 KM. Raspodjela sredstava izvršena je u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava na ukupno 22 zaprimljena programa i projekta. U uzorak je odabrano osam programa i projekata za čiju realizaciju je odobreno 737.377 KM. Ministar je sa korisnicima sredstava zaključio ugovor i donio odluku o dodjeli sredstava. **Programom utroška sredstava je utvrđena svrha ovog Programa sufinansiranje programa/projekata usmjerenih na poboljšanje uslova socijalnog zbrinjavanja i unapređenje stručnog rada sa pojedincima i grupama u stanju socijalne potrebe.** Uvodom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da su pojedinim korisnicima ovog Programa odobrena sredstva za kapitalne investicije (Općini Ilidža odobreno je 400.000 KM za izgradnju Centra za djecu sa poteškoćama u razvoju; Gradu Goražde 103.385 KM za osnivanje i rad javne ustanove Edukacijsko rehabilitacijski centar za djecu, mlade i odrasle osobe s teškoćama u razvoju Grada Goražda „Buđenje“, Udruženju roditelja djece sa poteškoćama u razvoju „Mala sirena“ iz Zavidovića odobreno je 89.992 KM u svrhu završetka građevinskih radova na izgradnju objekta, Udruženju Srce za djecu oboljelu od raka odobreno je 50.000 KM, od čega su 44.000 KM utrošene na plaće, režijske troškove i završne radove u građevinarstvu). **Konstatovano je da su sredstva odobrena za izgradnju i osnivanje ustanova socijalnog zbrinjavanja, što nije u skladu sa svrhom Programa.**

Program „Ublažavanje posljedica energetske krize i poskupljenja energenata“ iskazan je u iznosu od 590.000 KM. Raspodjela sredstava izvršena je u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava na ukupno pet zaprimljenih programa i projekta. U uzorak su odabrana tri programa i projekta za čiju realizaciju je odobreno 390.800 KM. Ministar je sa korisnicima sredstava zaključio ugovor i donio odluku o dodjeli sredstava. Utvrđena svrha Programa je subvencioniranje troškova grijanja, odnosno sufinansiranje troškova prelaska na isplativiji model grijanja. Iako je za ovaj Program planirano da se realizuje sa pozicije tekućih transfera, dijelom sredstava sufinansirani su kapitalni izdaci. Prema odabranom uzorku odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM Udruženju „Humanitarna organizacija Međunarodni forum solidarnosti – Emmaus“ za instalaciju sistema grijanja na plin u Prihvatnom centru „Duje“.

Program „Zadovoljavanje egzistencijalnih potreba socijalno ugroženog stanovništva“ iskazan je u iznosu od 350.000 KM. Raspodjela sredstava izvršena je u skladu sa općim i posebnim kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava na ukupno 18 zaprimljenih programa i projekta. U uzorak su odabrana četiri programa i projekata za čiju realizaciju je odobreno 135.452 KM. Ministar je sa korisnicima sredstava zaključio ugovor i donio odluku o dodjeli sredstava. Svrha utvrđena Programom je podrška radu javnih kuhinja kroz osiguranje ishrane u javnim kuhinjama.

Zaključenim ugovorima sa korisnicima sredstava utvrđen je rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava u zavisnosti od dužine trajanja projekata, od kraja januara do kraja decembra 2024. godine. Konstatovali smo da su pojedini korisnici dostavili izvještaje o utrošku sredstava i da je komisija za kontrolu namjenskog utroška sredstava imenovana u februaru 2024. godine.

Budžetski korisnici odobrena sredstva mogu koristiti samo za namjene koje su određene Budžetom, a u skladu sa svojim godišnjim operativnim planom i po dinamici utvrđenoj tromjesečnim i mjesečnim operativnim planovima koje odobrava ministar finansija na osnovu plana novčanih tokova, putem kojih se projiciraju sve uplate i isplate s JRT-a.

Slijedom navedenog, Programom utroška sredstava Transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite utvrđena je svrha programa, ali nisu navedeni troškovi koji su prihvatljivi za pravdanje dodijeljenih sredstava. Prilikom realizacije Programa „Unapređenje kvaliteta usluga socijalnog zbrinjavanja i stručne podrške“ sredstva su odobravana za kapitalne projekte, plaće i režijske troškove, u iznosu od najmanje 637.377, što nije u skladu sa utvrđenom svrhom Programa i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu. Također, iz sredstava Programa „Unapređenje kvaliteta usluga socijalnog zbrinjavanja i stručne podrške“, u iznosu od najmanje 608.377 KM i Programa „Ublažavanje posljedica energetske krize i poskupljenja energenata“, u iznosu od najmanje 150.000 KM, sufinansirani su kapitalni izdaci.

Slijedom navedenog sredstva za kapitalna ulaganja nisu planirana niti odobrena na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), s obzirom na to da ova ulaganja imaju karakter kapitalnih, koja su stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, a ne tekućih transfera. **To je za posljedicu imalo da sredstva tekućih transfera nisu korištena samo za namjene koje su određene Budžetom i Programom utroška sredstava u skladu s članom 6. i 33. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu. S obzirom na to da tekući transferi nisu korišteni za utvrđene namjene, nisu ni knjigovodstveno evidentirani na propisanim pozicijama na osnovu kontnog plana koji je propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Preporuka:

- **utvrditi prihvatljive troškove za programe Tekućeg transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata, a raspodjelu sredstava vršiti u tekuće namjene i u skladu sa utvrđenom svrhom, shodno Zakonu o izvršavanju Budžeta FBiH i Programu utroška sredstava.**

Transfer za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou FBiH (1.500.000 KM) realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 23. 3. 2023. godine.

Svrha programa je stvaranje pretpostavki za kvalitetno pružanje socijalnih usluga kroz stvaranje uslova za neometano redovno funkcionisanje ustanova socijalne zaštite na nivou FBiH čije je tekuće poslovanje ugroženo nedovoljnim prihodima od vlastite djelatnosti.

Posebni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava su: nemogućnost podmirenja tekućih rashoda ustanove iz prihoda ostvarenih na osnovu vlastite djelatnosti, odnosno da je udio prihoda od vlastite djelatnosti ispod 80% u odnosu na ukupne tekuće rashode tokom prethodne godine; nepostojanje drugih izvora finansiranja, odnosno nedovoljna sredstva iz drugih izvora finansiranja za podmirenje troškova redovnog funkcionisanja ustanove.

Konstatovali smo da su četiri ustanove socijalne zaštite („Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Bakovići“; „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Drin“; „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Ljubuški“; „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje - Sarajevo“) dostavile prijave sa propisanom dokumentacijom, a nakon provedene ocjene aplikacija Ministarstvo je utvrdilo da dvije ustanove ispunjavaju opće i posebne kriterije za dodjelu sredstava. Odlukama o dodjeli sredstava od 14. 4. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 1.154.323 KM Ustanovi za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje - Sarajevo i 345.677 KM Ustanovi za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Ljubuški. Sa ustanovama su potpisani ugovori o međusobnim pravima i obavezama. Utvrđena je namjena i navedeni troškovi koji se mogu finansirati iz dodijeljenih sredstava, kao i obavezno kvartalno i završno narativno i finansijsko izvještavanje. Ustanove su dostavile kvartalne i završni izvještaj, a Ministarstvo je izvršilo provjeru i utvrdilo namjenski utrošak dodijeljenih sredstava. **Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da ustanove ne ostvaruju dovoljno vlastitih prihoda za funkcionisanje i ispunjavaju propisane kriterije, kao i da je raspodjela sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.**

Transfer za provedbu Zakona o zaštiti od nasilja u porodici (500.000 KM) realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 23. 3. 2023. godine. Zakonom o zaštiti od nasilja u porodici regulisano je da su policija i organ starateljstva dužni, uz prethodni pristanak žrtve, privremeno zbrinuti žrtvu nasilja u porodici u sigurnu kuću/sklonište (u trajanju najduže do šest mjeseci), radi osiguranja fizičke zaštite i ostvarivanja prava i interesa žrtve nasilja u porodici, bez straha i opasnosti po život. Sredstva za finansiranje privremenog zbrinjavanja žrtve nasilja u sigurnoj kući osiguravaju se 70% iz Budžeta FBiH i 30% iz budžeta kantona.

Programom utroška sredstava utvrđena je svrha, korisnici, opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava koja se vrši putem javnog poziva. Utvrđena svrha Programa je osiguranje zaštite i zbrinjavanja žrtava nasilja u porodici u sigurnim kućama kroz sufinansiranje troškova smještaja 350 žrtava porodičnog nasilja upućenih u sigurnu kuću tokom 2023. godine. Javni poziv je objavljen u maju, a u junu je imenovana Komisija za pregledanje i provjeru formalne ispravnosti zahtjeva i Komisija za ocjenjivanje posebnih kriterija. Komisije su sačinile izvještaje o radu 19. i 22. 6. 2023. godine. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je pristiglo pet prijava i da su ispunjeni opći kriteriji za raspodjelu sredstava. Utvrđeni su slijedeći posebni kriteriji: broj žrtava nasilja smještenih u sigurnu kuću tokom 2022. godine; postojanje potrebnih smještajnih kapaciteta za žrtve nasilja; postojanje stručnih kadrovskih kapaciteta pod kojim se podrazumijeva stručno osoblje (socijalni radnici, psiholozi, pravnici, socijalni pedagozi, medicinske sestre i drugo stručno osoblje koje direktno radi sa žrtvama nasilja; obim osnovnog paketa usluga za žrtve porodičnog nasilja koji obuhvata (zadovoljavanje osnovnih potreba - prehrana, higijena i slično, fizička zaštita i sigurnost, psihosocijalni terapijski tretman, pružanje medicinske i pravne pomoći, terapijski rad s partnerom/počiniocem nasilja, administrativno rješavanje slučajeva nasilja i krivično procesuiranje predmeta nasilja, ekonomsko osnaživanje, rehabilitacija i resocijalizacija); osigurani drugi izvori finansiranja za 2023. godinu. Osim dokaza nadležne institucije o broju žrtava porodičnog nasilja koji je upućen na smještaj tokom 2022. godine, ostale posebne kriterije podnosioci zahtjeva dokazuju izjavama. Utvrđeni su pragovi za bodovanje posebnih kriterija, a po svakom se može osvojiti maksimalno 20 bodova. Nakon izvršenog bodovanja, sredstva ovog transfera raspoređena su u skladu sa općim i posebnim kriterijima Udruženju „Žene sa Une“ Bihać (105.525 KM), Fondaciji lokalne demokratije Sarajevo (82.276 KM), Udruženju „Vive žene“ Tuzla (110.170 KM), Udruženju „Medica“ Zenica (116.629 KM) i Udruženju „Žena BiH“ Mostar (85.400 KM). Donesene su odluke o dodjeli sredstava 30. 6. 2023. godine i početkom jula potpisani ugovori o međusobnim pravima i obavezama. Utvrđena je namjena i navedeni troškovi koji se mogu finansirati iz dodijeljenih sredstava, kao i obavezno kvartalno i završno narativno i finansijsko izvještavanje. Udruženja – sigurne kuće dostavile su kvartalne i završni izvještaj, a Ministarstvo je izvršilo provjeru i utvrdilo namjenski utrošak dodijeljenih sredstava. **Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je raspodjela sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava.**

Transfer za organizacije civilnih invalida (484.741 KM) realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 23. 3. 2023. godine. Realizacija ovog transfera utvrđena je Programom utroška sredstava u iznosu od 500.000 KM putem Javnog poziva prema općim i posebnim kriterijima za raspodjelu. Programom utroška sredstava definisano je da su korisnici sredstava savezi i udruženja registrovani za rad sa osobama s invaliditetom i civilnim žrtvama rata na nivou FBiH s ciljem stvaranja uslova za njihovo funkcionisanje i osnaživanje u zastupanju interesa ove populacije, a njegova svrha je stvaranje uslova za funkcionisanje saveza i udruženja osoba s invaliditetom i civilnih žrtava rata, u cilju njihovog osnaživanja u zastupanju interesa ove populacije. Javni poziv za realizaciju transfera objavljen je 20. 4. 2023. godine, a rješenjem ministra imenovana je komisija za pregled i utvrđivanje formalne ispravnosti zahtjeva (28. 4. 2023. godine) i komisija za ocjenjivanje i bodovanje zahtjeva za dodjelu sredstava (16. 5. 2023. godine).

Iz izvještaja komisija konstatovali smo da je na javni poziv pristiglo 15 zahtjeva, od kojih je 13 zadovoljilo formalno-pravne za ocjenu i bodovanje. Komisija je izvršila ocjenjivanje 13 aplikacija primjenjujući opće i posebne kriterije utvrđene Pravilnikom o radu komisije, a sredstva su dodijeljena za 13 udruženja u pojedinačnim iznosima od u rasponu od 30.000 KM do 40.000 KM. Donesene su odluke o dodjeli sredstava i zaključeni ugovori u kojim su taksativno navedeni troškovi za pravdanje namjenskog utroška sredstava (plaće i naknade plaća; režijski troškovi; troškovi kancelarijskog materijala; usluge sitnih popravki i drugi troškovi), kao i obavezno kvartalno i završno narativno i finansijsko izvještavanje.

Predviđeni posebni kriteriji za dodjelu sredstava su broj kantona na kojima savez/udruženje djeluje i dosadašnji ostvareni rezultati u oblastima od značaja za osobe sa invaliditetom u protekle tri godine: broj realizovanih projekata, broj organizovanih radionica, broj izdatih publikacija i brošura i druge aktivnosti (TV i radio emisije, nastupi u javnosti, novinski članci) koji su realizovani u svrhu podizanja svijesti o pravima osoba sa invaliditetom. Kao dokaz o ispunjenosti drugog posebnog kriterija predviđeno je da aplikanti dostavljaju referentnu listu okončanih aktivnosti programa i projekata u prethodne tri godine.

Shodno navedenom, konstatovali smo da, kao i prethodne godine, uz propisani obrazac referentne liste aktivnosti nije definisana dokumentacija kojom bi se potvrdila ispunjenost kriterija okončanih aktivnosti programa i projekata. Ovo se odnosi na posebne kriterije i ostvarene rezultate u oblastima od značaja (broj projekata, broj organizovanih radionica, broj izdatih aplikacija, brošura i druge aktivnosti). Samo pojedina udruženja građana dostavila su neke od elemenata za ispunjenost ovog kriterija u vidu slika, brošura, objavljenih članaka. Pored toga, utvrdili smo da tekst objavljenog javnog poziva i tekst Poslovnika o radu komisije za ocjenjivanje zahtjeva nisu usaglašeni u dijelu primjene jednog općeg kriterija. Javnim pozivom je predviđeno „djelovanje udruženja na području najmanje dva kantona“, dok je Poslovníkom o radu komisije za ocjenjivanje na osnovu kojeg je i sačinjena bodovna lista predviđeno da se djelovanje na području od jednog do dva kantona boduje jednim bodom. Konstatovali smo da tri udruženja djeluju na području samo jednog kantona i da su im odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 96.983 KM, što nije u skladu sa javnim pozivom kojim je utvrđeno djelovanje udruženja na području najmanje dva kantona.

Odluka o dodijeljenim sredstvima sa listom korisnika objavljena je na internet-stranici Ministarstva.

Korisnici sredstava dostavili su izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, a Ministarstvo je izvršilo provjeru i utvrdilo namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Preporuke:

- ***definirati dokumentaciju kojom će se potvrditi ispunjenost posebnih kriterija s ciljem transparentne raspodjele sredstava organizacijama civilnih invalida.***
- ***bodovanje za raspodjelu sredstava Transfera za organizacije civilnih invalida vršiti u skladu s kriterijima koji su utvrđeni javnim pozivom.***

Transfer Crvenom križu/krstu FBiH planiran je i realizovan u iznosu 460.000 KM. Sredstva za Crveni križ/krst FBiH planirana su Budžetom FBiH. Odluka o dodjeli sredstava donesena je 24. 2. 2023. godine, a u martu je zaključen Ugovor o saradnji, korištenju i načinu utroška odobrenih sredstava. Ugovorom je predviđeno da se sredstva koriste isključivo za finansiranje vlastite djelatnosti u cilju provođenja javnih ovlaštenja utvrđenih članom 9. Zakona o Crvenom križu/krstu FBiH i u skladu sa Planom utroška sredstava na koji Ministarstvo daje saglasnost. Također, utvrđeno je obavezno kvartalno i završno narativno i finansijsko izvještavanje. Ministarstvo je 9. 3. 2023. godine dalo saglasnost na Plan utroška sredstava Crvenog križa/krsta FBiH kojim je predviđeno finansiranje podrške socijalno-ugroženim građanima (105.000 KM); podrške programa kućne njege (50.000 KM); podrške porodicama u FBiH (30.000 KM); režijskih troškova i operativnih rashoda (5.000 KM); troškova funkcionisanja stručne službe – plaće (270.000 KM). Crveni križ/krst FBiH dostavio je kvartalno i završno izvještaj, a Ministarstvo je izvršilo provjeru i utvrdilo namjenski utrošak dodijeljenih sredstava.

Shodno navedenom, konstatovali smo da je raspodjela sredstava Crvenom križu/krstu FBiH izvršena u skladu sa zaključenim Ugovorom o saradnji, korištenju i načinu utroška odobrenih sredstava i Planom utroška sredstava.

7.1.2.4. Kapitalni transferi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su Kapitalni transferi u iznosu od 2.600.000 KM, a planirani u iznosu od 2.300.000 KM. Iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, Odlukom od 26. 7. 2023. godine, obezbijeđena su nedostajuća sredstva Ustanovi za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Drin za izgradnju stambenog kompleksa „Odjel B – Urlenike“ u iznosu od 300.000 KM, dok je 22. 11. 2023. godine putem preraspodjele sredstava obezbijeđeno 300.000 KM za završne radove i stavljanje u funkciju Roditeljske kuće u krugu Pedijatrijske klinike u Tuzli.

„Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama – ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH“ (2.000.000 KM) planirani su Budžetom FBiH i realizovani prema Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 23. 3. 2023. godine.

Svrha Programa je pružanje kvalitetnijih usluga smještaja i stručnog rada za 300 osoba koje borave i rade u pet ustanova socijalne zaštite na nivou FBiH, osiguranje neophodnih infrastrukturnih uslova za boravak i rad, socijalno zbrinjavanje i osposobljavanje za samostalan život i prema preostalim sposobnostima i provođenje radne aktivnosti korisnika. Programom utroška sredstava definisani su opći i posebni kriteriji za raspodjelu, a dodjela je vršena za tri kategorije: za nabavku stalnih sredstava maksimalno do 250.000 KM, investiciona ulaganja u postojeće objekte maksimalno do 750.000 KM i investiciona ulaganja u gradnju novih objekata maksimalno do 1.000.000 KM.

Ministarstvo je 20. 10. 2023. godine dostavilo poziv za predlaganje projekata svim ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH. Na poziv su se prijavilo svih pet ustanova socijalne zaštite na području FBiH čiji je osnivač Parlament FBiH, a nakon provedenog ocjenjivanja na osnovu općih i posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava i terenskih posjeta predloženo je finansiranje i sufinansiranje odabranih projekata. Uvidom u izvještaj komisije i dostavljenu dokumentaciju ustanova utvrdili smo da je raspodjela ovih sredstava izvršena na osnovu općih i posebnih kriterija, u skladu s Programom utroška sredstava. Sredstva su odlukama dodijeljena Ustanovi za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Drin u iznosu od 1.006.984 KM (za izgradnju stambenog kompleksa „Odjel B – Urlenike“ i nabavku kotla za čvrsto gorivo); Ustanovi za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu Bakovići u iznosu od 200.096 KM (za nabavku i ugradnju sigurnosnog stepeništa, ugradnju protupožarnih vrata, nabavku kuhinjskih stolova i stolica i nabavku i ugradnju rashladne komore); Ustanovi za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj o obrazovanje – Pazarić u iznosu od 442.620 KM (za nabavku sistema video nadzora i vatrodajave, rekonstrukciju podnih obloga u paviljonima i kupovinu dva vozila); Ustanovi za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Ljubuški u iznosu od 280.000 KM (za nabavku opreme za fizikalnu terapiju i klimatizaciju kompletnog objekta); Ustanovi za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje – Sarajevo u iznosu od 70.000 KM (za nabavku opreme za potrebe vešeraja i kuhinje).

Ugovori s korisnicima zaključeni su u decembru 2023. godine, a korisnici sredstava dužni su dostavljati kvartalne izvještaje o utrošku sredstava, a završni narativni i finansijski izvještaj do 15. 1. naredne godine, a najkasnije u roku od 15 dana nakon okončanja ugovorenih aktivnosti. S obzirom na to da su ugovori s korisnicima zaključeni pred kraj godine, te da se radi u kapitalnim ulaganjima za koja je potrebno provesti i procedure javnih nabavki, nije moguće ispoštovati navedeni rok u ugovorima. U postupku revizije, dato je obrazloženje da je rok za završni narativni i finansijski izvještaj do 15. 1. 2025. godine, a ne naredne, tj. 2024. godine, o čemu nisu sačinjeni aneksi ugovora.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je većina ustanova dostavila izvještaj o utrošku i potrebnu dokumentaciju u slučajevima kada se radi o nabavci opreme, dok projekti izgradnje i rekonstrukcije nisu okončani.

Ministarstvo je krajem 2023. godine izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava za projekte kapitalnog transfera koji su odobreni u 2021. godini, a okončani u toku 2023. godine. Radi se o projektima izgradnje i rekonstrukcije, i to dva projekta Ustanove za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu Bakovići u iznosu od 1.051.000 KM (izgradnja nove kuhinje i vanjsko uređenje uz kuhinju; izgradnja nove i rekonstrukcija postojeće vodovodne i kanalizacione mreže, kao i vanjsko uređenje kruga ustanove) i Ustanove za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu – Drin u iznosu od 1.409.655 KM (radi se o više projekata, a najznačajniji je izgradnja stambenog kompleksa „Odjel B – Urlenike“. Navedene ustanove nisu aplicirale za sredstva u 2022. godini jer do momenta dodjele sredstava nisu uspjele okončati kapitalne projekte iz 2021. godine. Također, u novembru i decembru 2023. godine izvršen je nadzor i kontrola namjenskog utroška sredstava kapitalnog transfera odobrenih u 2022. godini. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su odobrena sredstva namjenski utrošena, kao i da su projekti izgradnje i rekonstrukcije odobreni u 2022. godini, okončani krajem 2023. godine.

Slijedom navedenog, može se konstatovati da ugovorima nije utvrđen realan rok za dostavljanje završnog narativnog i finansijskog izvještaja. Također, ne možemo potvrditi da se na adekvatan način finansiraju projekti izgradnje i rekonstrukcije, odnosno dugotrajni kapitalni projekti poput izgradnje stambenog kompleksa „Odjel B – Urlenike“, za koji su u toku godine obezbijeđena sredstva i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH (300.000 KM), dok Ministarstvo ovaj projekat nije finansiralo u 2022. godini, jer korisnik sredstava u ostavljenom roku nije uspio okončati sve aktivnosti na realizaciji sredstava odobrenih u 2021. godini. Ovo ističemo zbog značaja obezbjeđenja neophodnih infrastrukturnih uslova za funkcionisanje federalnih ustanova socijalne zaštite, socijalnog zbrinjavanje i osposobljavanja smještenih korisnika za samostalan život i rad prema njihovim mogućnostima, te provođenje radne aktivnosti smještenih korisnika, u skladu sa članom 66. Zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH.

Preporuke:

- ***kod utvrđivanja roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih transfera voditi računa kada su sredstva doznačena korisniku, kako bi se sredstva mogla realizovati i opravdati namjenski utrošak.***
- ***iznaći adekvatan način za finansiranje dugotrajnih kapitalnih projekata, u cilju obezbjeđenja kontinuirane izgradnje i okončanja započetih kapitalnih projekata ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH.***

Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera, koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 12. 12. 2023. godine predviđena je raspodjela sredstava kapitalnog transfera u iznosu od 300.000 KM. Sredstva su odobrena Udruženju „Srce za djecu oboljelu od raka“ Sarajevo. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je navedeno udruženje Ministarstvu podnijelo zahtjev za Projekat izgradnje roditeljske kuće u Tuzli, koji je započet 2019. godine i koji se najvećim dijelom finansirao iz sredstava Države Kuvajt. Donesena je Odluka o dodjeli sredstava i zaključen Ugovor o načinu korištenja sredstava 20. 12. 2023. godine. Utvrđena je obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava najkasnije do 31. 12. 2024. godine.

7.2. BILANS STANJA

7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

U finansijskim izvještajima su gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani u iznosu od 44.732.943 KM, od čega su finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama iskazani 43.547.819 KM. Na poziciji finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.079.192 KM, kratkoročna razgraničenja od 105.661 KM i novčana sredstava od 271 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.079.192 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (671.814 KM), ostala potraživanja (405.806 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (1.572 KM).

U okviru sumnjivih i spornih potraživanja najznačajnija su potraživanja po osnovu neosnovanih isplata tekućih transfera osobama sa invaliditetom. Iako je Ministarstvo u ranijem periodu utvrdilo nemogućnost povrata ovih potraživanja u iznosu od 559.113 KM i uputilo informaciju Vladi FBiH s prijedlogom odluke o otpisu nenaplativih potraživanja, ova potraživanja još uvijek nisu otpisana. Potraživanja starija od šest mjeseci redovno se preknjižavaju na sumnjiva i sporna u skladu s tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.³³ U toku revidirane godine na sumnjiva i sporna potraživanja prenesen je iznos od 5.920 KM po osnovu neosnovanih isplata tekućih transfera osobama sa invaliditetom.

Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od korisnika koji su ostvarili pravo po osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i porodice s djecom, a odnose se na potraživanja po osnovu neosnovanih isplata, i to: licima sa invaliditetom – neratni invalidi u iznosu od 343.985 KM, civilnim žrtvama rata od 38.840 KM i po osnovu dječijeg dodatka od 22.980 KM.

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom odnose se na razgraničene rashode po izvršnim rješenjima po osnovu tužbi iz radnog odnosa u iznosu od 104.145 KM, evidentirane u skladu s instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.

7.2.2. Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 1.373.710 KM (nabavne vrijednosti 3.544.951 KM i ispravke vrijednosti 2.171.241 KM) koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. U strukturi stalnih sredstava iskazana je ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 2.171.241 KM, građevine u iznosu od 1.718.952 KM, stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 1.086.697 KM, oprema u iznosu od 685.505 KM, sredstva u pripremi u iznosu od 35.744 KM i sredstva van upotrebe u iznosu od 18.053 KM.

U toku godine iskazano je povećanje stalnih sredstava po osnovu izvršenih nabavki u iznosu od 58.124 KM, što se u cijelosti odnosi na nabavku opreme. U skladu s prijedlogom Komisije za popis za 2023. godinu, ministar je donio Odluku o rashodu stalnih sredstava u iznosu od 18.053 KM. U toku 2023. godine rashodovana su stalna sredstva u iznosu od 6.828 KM prema Izvještaju o uništenju stalnih sredstava od decembra 2022. godine. Sredstva su predana firmi Aida -Commerce d.o.o. na uništavanje, koja je dostavila potvrdu o uništavanju stalnih sredstava.

U okviru građevina iskazane su zgrade sadašnje vrijednosti od 1.234.864 KM (dva poslovna prostora, dio sale i garaža) koje su evidentirane u ranijem periodu, bez vjerodostojne dokumentacije o vlasništvu i posjedu. Prethodnih godina utvrđeno je da dio sale u zgradi bivše Samoupravne interesne zajednice (Trg heroja) koristi Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, i nije u posjedu Ministarstva, kao i poslovni prostor od 56,52 m² (Ul. Milana Preloga) koji je u posjedu Zajednice ustanova i preduzeća za profesionalno osposobljavanje i zapošljavanje invalida u BiH d.o.o. Sarajevo. Za ove nekretnine sadašnje vrijednosti od 503.746 KM Ministarstvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. Za nekretninu – garaža (Ul. Porodice Ribar) preuzet je ključ i ušlo se u posjed. Međutim, prikupljena dokumentacija nije dovoljna kao dokaz o vlasništvu i posjedu. Odlukom Vlade FBiH iz 2019. godine jedan poslovni prostor površine 319,64 m² koji je koristilo Ministarstvo, u Ul. Antuna Branka Šimića br. 4, ustupljen je Federalnoj direkciji robnih rezervi na privremeno korištenje bez naknade. Ministarstvo je dostavilo Federalnom pravobranilaštvu dokumentaciju radi rješavanja statusa nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine³⁴ budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava, u Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i data je preporuka da se izvrši revalorizacija.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obavezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po datoj preporuci, jer tehnički uslovi nisu bili obezbijeđeni. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 247.198 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa³⁵ prestala je obaveza revalorizacije.

7.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 44.732.943 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (43.378.464 KM), obaveze prema zaposlenima (267.439 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.087.040 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se prema prezentiranoj dokumentaciji najvećim dijelom odnose na neisplaćene transfere za lica sa invaliditetom – neratni invalidi za decembar (20.807.794 KM), transfer za dječiji dodatak (7.250.233 KM), Podrška EU BiH u cilju ublažavanja negativno socio-ekonomskog uticaja energetske krize (6.904.888 KM), transfer za sufinansiranje rada, programa i projekta socijalne zaštite (2.049.350 KM), kapitalni transferi neprofitnim organizacijama - Ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH (2.000.000 KM) i transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - provedba Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH (1.645.357 KM).

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2023. godine i izmirene su u januaru 2024. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.087.040 KM i najvećim dijelom se odnose na razgraničene ostale prihode za iskazana potraživanja od korisnika koji su ostvarili pravo po osnovu Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i porodice s djecom, a odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih isplata licima sa invaliditetom – neratni invalidi (1.015.674 KM), civilnim žrtvama rata (38.840 KM) i po osnovu dječijeg dodatka (22.980 KM). Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva, po osnovu organizovanja polaganja stručnih ispita iz oblasti zaštite na radu, iskazani su u iznosu od 7.974 KM.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji, na kraju perioda iskazano je 295.266 KM. Ovaj iznos odnosi se na podnesene tužbe protiv Ministarstva po osnovu prava iz radnih odnosa od 25.377 KM, te ostale tužbe od 269.889 KM (tužbe bivših zaposlenika Jedinice za implementaciju projekata socijalno-ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja Sarajevo (PIU SESER) i COMP-IT d.o.o. Sarajevo. Od navedenog iznosa riješeno je šest tužbi u korist Ministarstva u ukupnom iznosu od 136.686 KM, nakon čega je protiv sudskih presuda pokrenut upravni spor pred nadležnim sudom.

³⁴ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

³⁵ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki 10. 2. 2023. godine i nakon toga izvršilo njegove izmjene i dopune u martu, maju, novembru i decembru 2023. godine. Planom su predviđene nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti od 663.265 KM,³⁶ i to putem osam konkurentskih postupaka, 19 direktnih sporazuma, jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i tri postupka putem Aneksa II.

Vrsta postupka	Planirano Planom javnih nabavki za 2023. godinu (uključujući sve izmjene i dopune)		Realizovano u 2023. godini	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM) ³⁷	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM) ³⁸
Konkurentski zahtjev	8	292.500 KM	8	264.745 KM
Direktni sporazum	19	73.125 KM	20	61.081 KM
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	190.000 KM	1	189.985 KM
Aneks II	3	107.640 KM	3	91.430 KM
UKUPNO	31	663.265 KM	32	607.242 KM

Prema dostavljenom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora do 31. 12. 2023. godine, Ministarstvo je provelo 32 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 607.242 KM i to: osam postupaka putem konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 264.745 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja od 198.985 KM, 20 direktnih sporazuma u iznosu od 61.081 KM i tri postupka javne nabavke putem Aneksa II u iznosu od 91.430 KM.

Izvršili smo uvid u procedure nabavke putem pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 177.177 KM (gorivo i sredstva za održavanje vozila; građevinski radovi; kancelarijski namještaj; održavanje vozila; toneri), jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u iznosu od 198.865 KM i četiri postupka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 17.142 KM (aviokarte; didaktički materijal; fotografska oprema; održavanje sistema Owis).

Za nabavku pružanja usluga održavanja informacionog sistema SOTAC, procijenjene vrijednosti od 190.000 KM sa PDV-om, Ministarstvo je provelo pregovarački postupak bez objave obavještenja pozivajući se na član 21. tačka d) Zakona o javnim nabavkama kada izuzetno, zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, ne mogu ispoštovati ovim zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak sa objavljivanjem obavještenja. Pored navedenog, Vlada FBiH je svojim Zaključkom dala saglasnost da se zbog hitnosti nabavke treba provesti ova vrsta postupka. Kandidatu COMP-IT d.o.o. Sarajevo je dostavljen poziv za učešće i Tenderska dokumentacija, te je od navedenog kandidata zaprimljena dokumentacija kojom dokazuje ispunjenost kvalifikacionih uslova. Nakon što je Komisija, Zapisnikom o ocjeni sposobnosti ponuđača, utvrdila da kandidat ispunjava kvalifikacione uslove, odnosno zahtjeve tražene Tenderskom dokumentacijom, dostavljen mu je poziv za dostavu početne ponude. Komisija je nakon prijema inicijalne ponude utvrdila da ona ispunjava formalno-pravne uslove odnosno zahtjeve ugovornog organa. Navedeni ponuđač je dostavio ponudu u iznosu od 189.985 KM, i u toku pregovora nije pristao na sniženje cijene iz početne ponude. Ministar je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača COMP-IT d.o.o. Sarajevo sa kojim je potpisan ugovor 21. 6. 2023. godine.

Uvidom u ovaj postupak javne nabavke, kao i druge postupke iz uzorka, konstatovali smo da su provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

³⁶ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om.

³⁷ Planirane vrijednosti javnih nabavki iskazane su bez PDV-a.

³⁸ Realizovane vrijednosti javnih nabavki iskazane su sa PDV-om.

10. OSTALI NALAZI

10.1. Implementacija i održavanje IT sistema

Korištenje, podrška i održavanje informacionog sistema za podršku procesu uvođenja u pravo, obračuna i evidencija naknada iz socijalnih prava (SOTAC)

Za podršku procesu uvođenja u pravo, evidenciju i obračun naknada korisnika socijalnih prava građana iz nadležnosti Ministarstva, kao i nižih administrativnih nivoa, koristi se informacioni sistem SOTAC. Softversko rješenje sistema SOTAC bazirano je na internetskim tehnologijama, baza podataka je jedinstvena, centralizovana i smještena na informatičkoj infrastrukturi Ministarstva. Korisnici aplikacije su: općinske službe za socijalni rad, nadležna kantonalna ministarstva i Ministarstvo. SOTAC se koristi od 2004. godine, a implementiran je za obračun i isplatu neratnih invalidnina i naknada civilnim žrtvama rata. Održavanje i podrška SOTAC-u osigurava se angažovanjem vanjske informatičke firme, što uključuje održavanje i administriranje softverske aplikacije, administriranje sistema, kao i održavanje hardvera i podršku korisnicima sistema SOTAC.

Ministarstvo godišnje podnosi izvještaj o korištenju SOTAC-a Vladi FBiH, sa prijedlogom zaključka kojim se preporučuje da kontinuirano unose podatke svih prava na socijalnu naknadu bez obzira na to kojim propisima su regulisana, te da vrše isplate kroz informacioni sistem SOTAC kako bi se obezbijedilo njegovo funkcionalno korištenje. U izvještaju o korištenju SOTAC-a, koji je Ministarstvo dostavilo Vladi FBiH i nadležnim kantonalnim ministarstvima i Savezu općina i gradova, vidljivo je da svih deset kantona u značajnoj mjeri koriste informacioni sistem SOTAC.

U izvještaju za prethodnu godinu konstatovano je da je u Glavnoj knjizi, na osnovu ispostavljenih faktura firme COMP-IT d.o.o u okviru izdataka za tekuće održavanje (usluge opravki i održavanje opreme), evidentiran iznos od 140.321 KM. S obzirom na to da je u Izvještaju o korištenju SOTAC baze navedeno da je baza dorađena, a kako nije povećana vrijednost softvera, data je preporuka za koju nije prezentirana dokumentacija o njenoj realizaciji.

Preporuka:

- *izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za doradu SOTAC baze i procijeniti funkcionalnost baze, te u skladu s tim povećati vrijednost aplikativnog softvera.*

Aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi u FBiH

Zakonom o jedinstvenom registru korisnika gotovinskih naknada na koje se ne uplaćuju doprinosi³⁹ uspostavljen je Jedinstveni registar gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi (u daljem tekstu: Jedinstveni registar).

Cilj uspostave Jedinstvenog registra je da se centralizovanjem evidentiranja svih korisnika naknada osigura kontrola namjenskog utroška budžetskih sredstava svih nivoa vlasti budžetskih korisnika, donošenje kvalitetnih i transparentnih finansijskih izvještaja o korištenju budžetskih sredstava, utvrđivanje prijedloga smjernica ekonomske i fiskalne politike i druge vidove ekonomskog planiranja, analize i izvještavanja, te objavljivanje konsolidovanih polugodišnjih i godišnjih izvještaja o javnim rashodima nastalim po osnovi isplate gotovinskih naknada pojedincima.

Aktivnosti na uspostavi Jedinstvenog registra korisnika koje se isplaćuju pojedincima (fizičkim licima) na teret budžeta Federacije BiH, kantona, gradova, općina, vanbudžetskih fondova, javnih institucija i drugih institucija), a na koje se ne uplaćuju doprinosi su nastavljene i u izvještajnoj godini. Međutim, registar još uvijek ne sadrži sve podatke o isplaćenim naknadama jer nisu sve institucije koje isplaćuju naknade pristupile registru.

³⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/17

10.2. Raspodjela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2022. godinu i nadzor nad utroškom

Zakonom o igrama na sreću⁴⁰ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću⁴¹ (u daljnjem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom (namjenskom) računu Trezora FBiH. U skladu s Uredbom, sredstva se usmjeravaju na finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Federalno ministarstvo rada i socijalne politike 20%), a nadležno ministarstvo vrši raspodjelu sredstava, izvještava o utrošku i vrši nadzor nad utroškom sredstava. Federalno ministarstvo finansija je 15. 2. 2023. godine dostavilo nadležnim ministarstvima informaciju da je na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću u 2022. godini prikupljeno 3.642.294 KM, a od čega je Ministarstvu pripalo 728.459 KM. Ova sredstva se prikupljaju na posebnom namjenskom računu i evidentiraju se u Glavnoj knjizi kao izvršenje budžeta Federalnog ministarstva finansija.

Za raspodjelu ovih sredstava Ministarstvo je 8. 3. 2023. godine raspisalo Javni konkurs za finansiranje projekata i programa iz sredstava dijela prihoda ostvarenih u Budžetu FBiH po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, kojim su definisani namjena i finansiranje projekata ili programa, pravo učešća, opći i posebni kriteriji za bodovanje, kao i procedura, način pregledanja i ocjenjivanja pristiglih prijava. Na Javni konkurs pristiglo je 159 prijava, međutim iz razloga što 102 prijave nisu zadovoljile propisane uslove, što je od 64%, 15. 5. 2023. godine donesena je Odluka o poništenju Javnog konkursa, te je Javni konkurs ponovo objavljen 24. 5. 2023. godine. Sredstva su predviđena za tri projekta: „Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom u smislu poboljšanja životnih uslova i rada njihovih organizacija“, „Smještaj i utočište žrtvama torture i nasilja“ i „Rad javnih kuhinja“.

Komisija za pregledanje i provjeru formalne ispravnosti je u Izvještaju od 3. 7. 2023. godine konstatovala da je pristiglo 195, od kojih je 195 blagovremenih, te da u pogledu formalne ispravnosti 147 prijava ispunjava uslove Javnog konkursa i 48 ne ispunjava. Komisija za ocjenu i bodovanje sačinila je Izvještaj 7. 8. 2023. godine i ocijenila 63 prijave uspješnim, dok su 84 prijave ocijenjene kao neuspješne. Ministarstvo je 10. 8. 2023. godine Federalnom ministarstvu finansija Prijedlog Odluke o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, ali na navedeni Prijedlog nije dobilo pozitivno mišljenje iz razloga što je javni konkurs dva puta raspisan, nakon propisanog roka - 31. januar, i što je doneseno Uputstvo za korisnike kojim je data mogućnost otklanjanja nedostatak, što nije u skladu sa Uredbom, prema kojoj se takve prijave odbacuju kako nepotpune, zbog čega je Federalno ministarstvo finansija konstatovalo da je došlo do povrede članova 4. i 6. Uredbe. Također, Ministarstvo je navelo da je postupljeno i suprotno članu 4. Uredbe, u dijelu koji se odnosi na donošenje uputstva o podnošenju prijava na javni konkurs.

Nakon navedenog, Jedinica za budžetsku inspekciju Federalnog ministarstva finansija izvršila je budžetski nadzor i Rješenjem od 20. 11. 2023. godine naložila Ministarstvu da poništi Odluku o poništenju javnog konkursa od 15. 5. 2023. godine, da poništi Javni konkurs od 24. 5. 2023. godine, kao i da poništi Pravilnik o provođenju postupka i načinu raspodjele prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću i Uputstvo za podnošenje prijava na javni poziv. Ministarstvo je navedena akta poništilo Odlukom od 29. 12. 2023. godine, nakon što je Federalno ministarstvo finansija donijelo rješenje po žalbi Ministarstva na rješenje Jedinica za budžetsku inspekciju. Slijedom navedenog, u revidiranoj godini nije izvršena raspodjela sredstava od prikupljenih prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.

⁴⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15 i 60/15

⁴¹ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17 i 87/22

Slijedom navedenog konstatovali smo da za raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću za 2022. godinu Ministarstvo nije provelo propisane procedure u skladu sa Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, zbog čega odobrena sredstva u iznosu od 728.459 KM nisu raspodijeljena u 2023. godini.

Preporuka:

- *u skladu sa odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću vršiti raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 30. 5. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: radnim vremenom u federalnim organima; planiranjem i realizovanjem tekućih transfera; isplatom naknada za članove upravnih i nadzornih odbora; RTV pretplatom lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize; utvrđivanjem prihvatljivih troškova i namjenom programa Tekućeg transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata; dokumentacijom kojom se potvrđuje ispunjenost posebnih kriterija sredstava tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida; bodovanjem po Transferu organizacijama civilnih invalida; utvrđivanjem roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih transfera; finansiranjem dugotrajnih kapitalnih projekata ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH; doradom SOTAC baze; raspodjelom dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću; dokumentacijom o vlasništvu i posjedu imovine.

Obrazloženja u vezi s planiranjem i iskazivanjem sredstava tekućeg transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata socijalne zaštite djelimično su uvažena i inkorporirana u konačan Izvještaj, uz obavezu Ministarstva da ubuduće preispita iznose koji bi se mogli planirati kao tekući, odnosno kapitalni transfer, budući da je programe utroška sredstava usvojila Vlada FBiH i da je pozitivno mišljenje dalo Federalno ministarstvo finansija.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi isplate naknada članovima upravnih i nadzornih odbora i RTV pretplate lica sa paraplegijom i lica oboljela od dječije paralize, u kojem je navedeno da su u Budžetu Ministarstva ove naknade odvojene namjenskim projektom. Međutim, iako su ove naknade odvojene namjenskim projektom, one nisu troškovi Ministarstva jer se plaćaju za druga fizička lica.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za radno vrijeme u federalnim organima navedeno je da Zakonom o radu nije propisana mogućnost da Vlada Federacije BiH na jedinstven način odlukom o radnom vremenu na nivou Federacije BiH uredi početak i kraj radnog vremena, te vrijeme kada će se u toku radnog vremena koristiti odmor. Međutim, data preporuka ne odnosi se na cijelu FBiH, nego na federalne organe, odnosno federalne budžetske korisnike. Također, skrećemo pažnju da je Vlada FBiH 9. 3. 2006. godine donijela Odluku o radnom vremenu u federalnim organima državne službe koju je dopunila 3. 12. 2015. godine, a zbog protoka vremena i izmjena Zakona o radu sugerišemo da se donese nova odluka kako bi se harmonizovalo pitanje radnog vremena kod federalnih budžetskih korisnika;
- po pitanju dorade SOTAC baze navedeno je da nije povećana vrijednost aplikativnog softvera, već da su izvršene aktivnosti u cilju nesmetane funkcionalnosti baze. S tim u vezi napominjemo da nije prezentirano da je izvršen uvid u dokumentaciju vezanu za doradu baze i procjenu njene funkcionalnosti, zbog čega ne možemo potvrditi da nije došlo do povećanja vrijednosti aplikativnog softvera.



Dostavljene su informacije i dokumentacija o preduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka, koje se odnose na: javne pozive za 2024. godinu, kojom se potvrđuje ispunjenost posebnih kriterija sredstava tekućeg transfera za organizacije civilnih invalida; bodovanje po Transferu organizacijama civilnih invalida; raspodjelu dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću. Dostavljene informacije i dokumentacija nisu uticali na date nalaze u Izvještaju, a ocjena preporuka izvršit će se naredne godine.

Po pitanju preporuke koja se odnosi na utvrđivanje prihvatljivih troškova i namjenu programa Tekućeg transfera za sufinansiranje rada, programa i projekata navedeno je da su sa korisnicima sredstava zaključeni ugovori, utvrđena obaveza izvještavanja, kao i da će se kod kontrole namjenskog utroška prihvatati samo validna dokumentacija.

Vezano za utvrđivanje roka za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kapitalnih transfera u komentaru je naveden rok za sačinjavanje kvartalnih izvještaja utvrđen odlukama o utrošku sredstava.

Također, Ministarstvo je navelo da će preduzeti sve potrebne radnje iz svoje nadležnosti na iznalaženju adekvatnog načina za finansiranje dugotrajnih kapitalnih projekata ustanova za zbrinjavanje na nivou FBiH, kao i sve aktivnosti po pitanju obezbjeđenja dokumentacije o vlasništvu i posjedu imovine.

Reviziju Federalnog ministarstva rada i socijalne politike obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s. r.



V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4200750580002

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Federalno ministarstvo finansija

Operativni broj: _____

Organizacijski broj: 5101

Potrošačka jedinica-glava: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike

Funkcionalni kod: 1090

Sjedište potrošačke jedinice: Sarajevo, Hamdija Čemerlića br.2

Fond: 10

Pojedinačni obrasci: x

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01. do 31.12.2023. godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		PRIHODI (2+17+36)	200	50.000	30.426	0	-19.574	60,9%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	#DIV/0!
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	#DIV/0!
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	#DIV/0!
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	#DIV/0!
6	711900	Porez na dobit banaka i dr. fin. organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205				0	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	#DIV/0!

Stranica 1



10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	#DIV/0!
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	#DIV/0!
12	714100	Porez na imovinu	211				0	#DIV/0!
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	#DIV/0!
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	#DIV/0!
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	#DIV/0!
16	719000	Ostali porezi	215				0	#DIV/0!
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	50.000	30.426	0	-19.574	60,9%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19++25)	217	0	0	0	0	#DIV/0!
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0	#DIV/0!
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219				0	#DIV/0!
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdalu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+33)	225	50.000	30.426	0	-19.574	60,9%
27	722100	Administrativne takse	226			0	0	#DIV/0!
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228				0	#DIV/0!
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229				0	#DIV/0!
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	50.000	30.426		-19.574	60,9%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231				0	#DIV/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				0	#DIV/0!
34	723000	Novčane kazne	233					
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	#DIV/0!
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236				0	#DIV/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237				0	#DIV/0!
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239					
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!

Stranica 2

43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	480.044.699	457.934.549	235.078.315	-22.139.026	95,4%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	3.449.495	3.083.054	2.634.134	-366.441	89,4%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.968.415	2.590.046	2.212.338	-378.369	87,3%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	481.080	493.008	421.796	11.928	102,5%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	311.683	271.954	232.296	-39.729	87,3%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	1.582.683	1.349.596	698.870	-233.087	85,3%
49	613100	Putni troškovi	248	35.000	27.524	7.733	-7.476	78,6%
50	613200	Izdaci za energiju	249	0	0	0	0	#DIV/0!
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	78.000	86.410	76.844	8.410	110,8%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	55.000	26.634	32.501	-28.366	48,4%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	40.000	10.245	9.508	-29.755	25,6%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	18.000	10.987	11.252	-7.013	61,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	330.000	317.450	216.868	-12.550	96,2%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.000	6.364	8.349	-7.636	45,5%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.012.683	863.982	335.815	-148.701	85,3%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	472.400.838	450.629.945	230.819.022	-21.770.893	95,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	117.735.846	115.009.009	79.657.854	-2.726.637	97,7%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	348.695.192	330.396.845	141.683.032	-18.298.347	94,8%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	3.320.000	5.224.091	5.160.586	1.904.091	157,4%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	2.550.000	0	4.272.628	-2.550.000	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	100.000	0	44.922	-100.000	0,0%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	2.300.000	2.600.000	693.993	300.000	1
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	2.300.000	2.600.000	693.993	300.000	113,0%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	#DIV/0!

Stranica 3



80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279				0	#DIV/0!
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-479.994.699	-457.904.123	-235.078.315	22.090.576	95,4%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	#DIV/0!
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	87.000	58.124	69.201	-28.876	66,8%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288				0	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	47.000	58.124	18.657	11.124	123,7%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	40.000	0	50.544	-40.000	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	87.000	58.124	69.201	-28.876	66,8%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-480.081.699	-457.962.247	-235.147.516	22.119.452	95,4%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!

Stranica 4

107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306				0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				0	#DIV/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325				0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326				0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328				0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329				0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA minus 124)	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-480.081.699	-457.962.247	-235.147.516	22.119.452	95,4%

Stranica 5

133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	0	0	0	0	#DIV/0!
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	0	0	0	0	#DIV/0!
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	#DIV/0!
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	IIR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	IIR Obrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Obrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	IIR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	#DIV/0!
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	#DIV/0!
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	IIR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!

Stranica 6



170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	#DIV/0!
172	066	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	#DIV/0!
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdjevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	#DIV/0!
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	#DIV/0!
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	0	0	0	0	#DIV/0!
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388				0	#DIV/0!
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	0	0	0	0	#DIV/0!
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	#DIV/0!
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!

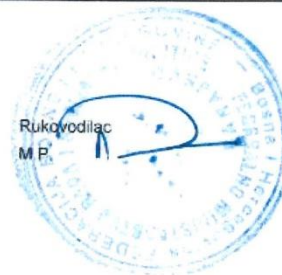
Stranica 7

209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	#DIV/0!

U Sarajewo Certificirani računovođa Stavka Kurić

Dana 28.02.2024 Broj dozvole: 1524/5

CERTIFICIRANI RAČUNO
Džana Kilić
Certifikat br. 0112





BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo finansija
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo rada i socijalne politike Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Novo Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice

202-20-67

POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO (2)
FINANSIJSKOPOSLOVNA JEDINICA SARAJEVO

Obrazac BS

4200750580002

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

5101

Organizacioni broj

0

Operativni broj

1090

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

u KM

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	44.732.943	22.068.609	202,70
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	271	444	61,04
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	1.079.192	867.964	124,34
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	43.547.819	21.096.056	206,43
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	105.661	104.145	101,46
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	1.373.710	1.420.681	96,69
12	011000	Stalna sredstva	011	3.544.951	3.493.655	101,47
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.171.241	2.072.974	104,74
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	1.373.710	1.420.681	96,69
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	46.106.653	23.489.290	196,29

Kontrolni broj: 10977138958179



str. 1 od 2



64	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (65+...+71)	163	30.426	
65	722100	Administrativne takse	164		
66	722200	Sudske takse	165		
67	722300	Komunalne naknade i takse	166		
68	722400	Ostale budžetske naknade i takse	167		
69	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	168	30.426	
70	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi	169		
71	722700	Neplanirane uplate - prihodi	170		
72	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)	171		
73	730000	PRIMLJENI TRANSFERI (TRANSFERI I DONACIJE) (74+76+78+80+86)	172		
74	731000	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (r.br. 75)	173		
75	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	174		
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r.br. 77)	175		
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176		
78	733000	Donacije (r.br. 79)	177		
79	733100	Donacije	178		
80	740000	KAPITALNI TRANSFERI (81+83)	179		
81	741000	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (r.br. 82)	180		
82	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	181		
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84+85)	182		
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	183		
85	742200	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	184		
86	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (r.br. 87)	185		
87	777000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	186		
88		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)	187	0	0
89		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 minus 39)	188	457.904.123	235.078.315
90		Pokriveno:			194,79
91					
92					
93		Nepokriveno:			

Sarajevo-Novo Sarajevo, 28.02.2024.
Mjesto i datum

KILIĆ (GALIB) DŽANA
Certifikovani računovođa

CERTIFIKOVANI RAČUNOVODA
Džana Kilić
Certifikat br CR-1524/5

1524/5
Broj licence

033/714-846
Kontakt

M.P.

Adnan Delić

Kontrolni broj: 1310077211



Bosna i Hercegovina
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I
SOCIJALNE POLITIKE

Босна и Херцеговина
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО РАДА И
СОЦИЈАЛНЕ ПОЛИТИКЕ

Bosnia and Herzegovina
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF LABOUR AND SOCIAL POLICY OF THE
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Broj: 08-11/5-3371/23
Sarajevo, 30.05.2024. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

☎ +387 33 650 685; 📠 +387 33 255 461; ✉ info@fmrsp.gov.ba; 🌐 www.fmrsp.gov.ba;
📍 Hamdije Čemerlića br. 2., 71000 Sarajevo, Bosna i Hercegovina



- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo rada i socijalne politike** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Dostavljeno:

- Naslovu
- a/a

